

შპს დიო
ფინანსური ანგარიშგება
2021 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დიოს დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს დიოს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2022 წლის 18 იანვარს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგისა და ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან ნაღდი ფულისა და მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგების განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის თაობაზე ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს დიოსაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს დიოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს დიოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს დიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში,

თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 ვკრებთ 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 შპს დიოს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის 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 შპს დიოს 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 შპს დიო უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან,

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ამონაგები	3	14 562 010	12 090 850
გაყიდვების თვითღირებულება		(7 755 377)	(6 548 670)
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		578 499	(161 219)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(8 333 875)	(6 387 451)
საერთო მოგება		6 806 634	5 542 180
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	144 943	150 814
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი		(2 693 462)	(2 163 408)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(328 191)	(164 567)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(10 000)	-
საკონსულტაციო ხარჯი		(8 950)	(23 998)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(48 848)	(44 063)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(3 318)	(18 885)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(176 591)	(120 491)
იჯარის ხარჯი		(82 258)	(79 418)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(384 390)	(303 939)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(423 572)	(321 971)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(311 342)	(288 190)
საოპერაციო მოგება		2 480 656	2 164 064
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		(38 546)	44 140
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(2 895)	(49 306)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა		136 637	136 204
სხვა ფინანსური შემოსავალი		32 620	41 076
საპროცენტო ხარჯი		(172 152)	(194 119)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		11 169	(15 337)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 447 488	2 126 721
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39 337)	(127 030)
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 408 152	1 999 691
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2 408 152	1 999 691

შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

		საანგარიშ პერიოდის ბოლო თარიღი 31,12,2021	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31,12,2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01,01,2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3 325 075	2 126 341	2 037 026
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	253 447	179 479	466 951
მოკლევადიანი მარაგები	7	3 783 830	3 205 332	3 366 550
გრძელვადიანი მარაგები	7	139 591	296 858	395 807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	860 424	862 186	669 628
საინვესტიციო ქონება	8	1 021 896	1 018 549	1 498 685
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		777 000	777 000	777 000
სხვა საგადასახადო აქტივი				6 479
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		23 935	37 854	314 297
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	90 003	96 642	56 596
ძირითადი საშუალებები	9	4 658 950	4 529 480	2 661 089
სულ აქტივები		14 934 150	13 129 719	12 250 109

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	251 330	269 516	409 111
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		162 650	95 302	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11			100 660
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	1 198 893	1 419 342	1 500 000
გადასახდელი დივიდენდები				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		914 607	645 071	815 992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		130 705	89 517	76 223
სულ ვალდებულებები		2 658 185	2 518 748	2 901 986

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	401 270	401 270	401 270
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		11 874 695	10 209 701	8 946 853
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 275 965	10 610 971	9 348 123
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 934 150	13 129 719	12 250 109

შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1 764 027	1 937 070
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(520 026)	(1 758 501)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(83 813)	(45 115)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1 160 189	133 454
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	38 546	(44 140)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 126 341	2 037 026
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 325 075	2 126 341

შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2019	401,270	8,946,853		9,348,123
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი				
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2019	401,270	8,946,853	-	9,348,123
მოგება / (ზარალი)		1,999,691		1,999,691
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,999,691		1,999,691
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი				
საკუთარი აქციების:				
შესყიდვა				
გაყიდვა				
საწარმოთა გაერთიანება				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
დივიდენდის გამოცხადება		(736,842)		(736,842)
სხვა				
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	401,270	10,209,701	-	10,610,971
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის - 01/01/2020				

მოგება / (ზარალი)		2,408,152		2,408,152
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,408,152		2,408,152

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი				

საკუთარი აქციების:				
შესყიდვა				
გაყიდვა				
საწარმოთა გაერთიანება				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
დივიდენდის გამოცხადება		(743,158)		(743,158)
სხვა				
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის -31/12/2021	401,270	11,874,695		12,275,965

შპს დიოს სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს დიო შეზღუდული პასუხისგებლობის საზოგადოებაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში 1996 წლის 13 მარტიდან. საზოგადოების მისამართი, და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, ქ.თბილისი, ცინცაძის 79. მისი ძირითადი საქმიანობა არის საბითუმო ვაჭრობა სამშენებლო მასალით, აღნიშნული მასალის წარმოება და მის მიწოდებასთან დაკავშირებული მომსახურების გაწევა.

2020 წლის 1 იანვრიდან 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საზოგადოების დამფუძნებლები არიან:

დაუშვილი ირმა - ფლობს საზოგადოების 46%

დაუშვილი თამაზი - ფლობს საზოგადოების 36%

დაუშვილი თამარი - ფლობს საზოგადოების 18%

კომპანიას გააჩნია საქართველოს რეგიონებში წარმომადგენლობა (ბათუმი, ქუთაისი, თელავი) ფლობს შენობა ნაგებობებს, რომლებიც განკუთვნილია საზოგადოების საქმიანობის განსახორციელებლად რეგიონებში.

2019 წელს საზოგადოების თანამშრომლთა საშუალო წლიური რაოდენობა შეადგენდა 157 და 2020 წელს 141. ხოლო 2021 წელს 165.

საზოგადოების საქმიანობის განხორციელების ძირითადი ადგილის მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი აღმაშებლის ფარსადანის ქუჩა 3.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად, მომზადებული გამოსაქვეყნებლად მესამედ.

ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას ხელმძღვანელობამ გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, ასევე ფაქტები და გარემოებების, სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ თავისი საკუთარი ცოდნა.

წინამდებარე ფინანსური ინფორმაცია მომზადებულია პირველადი ღირებულების საფუძველზე.

სამუშაო ვალუტა. ფინანსური ანგარიშგებაში ასახული მუხლები შეფასებულია იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტაში, სადაც საზოგადოება ახორციელებს საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. ფინანსურ ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს მიღებული აქვს საქონლი ან მომსახურება (როდესაც შესაძლებელია მათი გაზომვა და შესაბამისად შეფასება). ამონაგების შეფასება ხდება ლარში, რომელიც მოიცავს ფასდათმობებს და საქართველოში გადასახადებელ გადასახადებს.

საქონლის (მომსახურების) რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები აღიარდება საქონლის (მომსახურების) მიწოდებისას და საკუთრების უფლების გადაცემისას, როდესაც დაკმაყოფილებულია ყველა ჩამოთვლილი პირობა:

- საზოგადოებამ მყიდველს გადასცა საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- საზოგადოება არ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის საკუთრებასთან ასოცირებული მენეჯერული ჩართულობის დონეს და არც ეფექტურ კონტროლს;
- ამონაგების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია;
- მოსალოდნელია, რომ საქონლის (მომსახურების) გადაცემასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებელი საზოგადოებაში შემოვა;
- შესაძლებელია საქონლის (მომსახურების) გადაცემასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

2018 წლის დეკემბერში, კომპანია აწარმოე საქართველოში პროგრამის ფარგლებში თიბისი ბანკთან გააფორმა სასესხო ხელშეკრულება, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. სესხის მიზნობრიობად განისაზღვრა წარმოების გაფართოება, რაც გულისხმობდა ახალი საწარმოო შენობის აშენებას, ახალი მანქანა-დანადგარების და საწარმოო ინვენტარის შეძენას. სესხის დაფარვის ვადად განისაზღვრა მაქსიმუმ 84 თვე, მათ შორის 18 თვე წარმოადგენს საშეღავათო პერიოდს, რა პერიოდშიც კომპანია იხდის მხოლოდ პროცენტს, ხოლო საშეღავათო პერიოდის გასვლის შემდეგ კომპანია გადავა სესხის ძირის და პროცენტის ერთოდროულ გადახდის სქემაზე. ამავდროულად "აწარმოე საქართველოში" პროექტის ფარგლებში, კომპანია პირველი 24 თვის განმავლობაში სარგებლობს სესხის პროცენტის სუბსიდირების მომსახურებით, რაც შეადგენს საბანკო პროცენტიდან ნაწილს. აღნიშნული სუბსიდირებული თანხის ჩარიცხვა ხდება კომპანიის ანგარიშზე ყოველთვიურად. 2018 წელს აღებული იქნა 200 000 ლარი, ხოლო 2019 წელს 1 300 000 ლარი, სულ საერთო ჯამში აღებული ქინა 1 500 000 ლარი. 2019 წელს მიღებული იქნა სესხის დასაფარად სახელმწიფოსაგან 680 967 ლარი 2020 წელს კი 136 204 ლარი და 2021 წელს 142 969, რომლებიც ჩართული იქნა როგორც წმინდა შემოსავალი, ხოლო გადახდილმა პროცენტმა ამ ნაწილში შეადგინა 2019 წელს 76 170 ლარი ხოლო 2020 წელს 185 490 ლარი. 2021 წელს კი 172 152 ლარი.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების შესაბამისად კომპანიები (გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა) ვალდებული არ არიან გადაიხადონ მოგების გადასახადი 2017 წლის 1 იანვრიდან გამომუშვებულ მოგებაზე მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება ან აღიარებული განაწილების დივიდენდის სახით.

აღნიშნულიდან გამომდინარე 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საზოგადოების ფინანსურ ანგარიშგებაში შეწყდა გადავადებული მოგების გადასახადი აღრიცხვა, არსებული ვალდებულება აღიარდა კაპიტალში, ხოლო მომავალში მოგების გადასახადის ვალდებულება წარმოიშვება დივიდენდის განაწილებისას, აღიარდება იმ პერიოდის მოგება /ზარალში როდესაც მოხდა დივიდენდის განაწილება.

2021 წლის 31 დეკემბერს მოხდა ბუღალტრულ პროგრამაში საგადასახადო ვალდებულებების შედარება შემოსავლების სამსახურის რს პორტალის ე.წ გადასახადების ბარათთან და განსხვავება სხვადასხვა გადასახადში აისახა 2021 წლის მოგება-ზარალში.

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება დაგროვებითი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულების თანხით. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირება, რადგან საზოგადოების მმართველობას მიაჩნია რომ დაგროვებითი ცვეთით შემცირება რეალურად ასახავს საინვესტიციო ქონების ღირებულებას და მათი გადაფასება მიზანშეწონილი არ არის, რადგან ეს მოითხოვს დამატებით დანახარჯებს და მისი გაწევა არამიზანშეწონილად იქნა მიჩნეული.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულების შემცირებული აქტივის თვითღირებულები განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შედეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი

მომავალში თუ იარსებებს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვლება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

2021 წელს მოხდა საინვესტიციო ქონების გადაკვალიფიცირება ძირითად საშუალებად, რადგან მოხდა მათი გამოყენების დაწყება საწარმოო პროცესში (ქუთაისის შენობა - მიწის ნაკვეთით), ხოლო დარჩენილ ნაწილზე მოხდა დამატებითი ინვენსტირება და იჯარით გაცემა 2021 წლის დეკემბრიდან.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვებითი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულების თანხით. საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა ძირითადი საშუალებების დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირება, რადგან საზოგადოების მმართველობა მიაჩნია რომ დაგროვებითი ცვეთით შემცირება რეალურად ასახავს ძირითადი საშუალებების ნარჩენ ღირებულებას და მათი გადაფასება მიზანშეწონილი არ არის.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულების შემცირებული აქტივის თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასრგებლო მომსახურების ვადაზე, შემცირებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შედეგი წლიური განაკვეთები:

შენობა-ნაგებობები 5 პროცენტი

მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები - 20 პროცენტი

სადემოსტაციო ექსპონატები - 20 პროცენტი

მომავალში თუ იარსებებს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვლება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილი კომპიუტერული პროგრამების უზრუნველყოფას, რომლებიც ასახულია დაგროვებითი ცვეთის შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზაცია ხდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით პროგრამულ უზრუნველყოფაზე წლიური 15 პროცენტიაწი ვადით. თუ იარსებებს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვლება, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების, არამატერიალური აქტივების და სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ღირებულობების განხილვა, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ, შეფასებული ანაზღურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსაცია, აქტივის საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდება აქტივის გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურებული ზარალის აღდგენის თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება, ან ზარალში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები აღიარება ხდება თვითღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების თითოეული ელემენტის ღირებულება განისაზღვრება საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საშუალო შეწონილი სიდიდითა და იმ ერთგვაროვანი ელემენტების ღირებულების საფუძველზე, რომლებიც შეიძინეს საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში. ღირებულების საშუალო სიდიდე გადაანგარიშდება ახლადმიღებული პარტიისათვის.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით და განკუთვნილია საწარმოო მოხმარებისათვის, ძირითადი საშუალებების შენარჩუნებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულებები იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება ან ზარალში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულიში (ლარში), საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

კაპიტალი

საზოგადოების საკუთარი კაპიტალი ფორმირებულია გაუნაწილებელი მოგების სახით და საწესდებო კაპიტალის სახით, რომლიც შედგება დამფუძნებლების შენატანებით, რომელიც შექმნილი არის დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით კრედიტორებისათვის მეტი ნდობისათვის.

3. ამონაგები

	2020 წელი	2021 წელი
საქონლის გაყიდვიდან	11 730 672	13 923 191
მომსახურების გაწევიდან	376 150	638 819

სულ	12 090 850	14 562 010
-----	------------	------------

4. სხვა საოპერაციო შემოსავალი:

	2020 წელი	2021 წელი
იჯარიდან შემოსავლები	0	4 136
ნარჩენების რეალიზაცია	1 449	6 268
ანაზღაურებები სადაზღვევო კომპანიებიდან	63 805	11 963
ვალის პატიება	5 255	39 882
სხვა შემოსავლები	100	14 576
შელავათი საგადასახადოში	80 205	68 118
სულ	150 814	144 943

5. ფინანსური დანახარჯები

	2020 წელი	2021 წელი
ბანკის პროცენტი გრძელვადიან სასესხო ვალდებულებებზე	185 490	172 152
ბანკის პროცენტი მოკლევადიან სასესხო ვალდებულებებზე	8 629	
სულ	194 119	172 152

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020 წელი	2021 წელი
სავაჭრო დებიტორები	862 186	860 424
გადახდილი ავანსები	179 479	253 447
სულ	1 041 665	1 113 871

7. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	2020 წელი	2021 წელი
მოკლევადიანი მარაგები	3 205 331	3 783 830
ნედლეული მასალები	2 998 735	3 671 331
მზა პროდუქცია	99 304	55 123
სხვა სარეალიზაციო პროდუქცია	107 291	57 376
გრძელვადიანი მარაგები	296 869	139 591
მცირეფასიანი ინვენტარი	263 076	109 538
სხვა გრძელვადიანი მარაგები	33 782	30 053
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	37 854	23 935
საწვავი	15 422	23 935
სამშენებლო სარემონტო მასალები	22 432	0

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა და შენობა ნაგებობები
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2021 წელი	1 123 935
შემოსვლა	18 513
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წელი	1 142 448
დაგროვებითი ცვეთა	
1 იანვარი 2021 წელი	105 386
წლიური ცვეთა	15 166
31 დეკემბერი 2021 წელი	120 552
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021 წელი	1 021 896

ამონაგები საინვესტიციო ქონებიდან 2021 წელს შეადგინა 4136 ლარი, საყურადღებოა, რომ ქონების იჯარით გაცემა დაიწყო 2021 წლის 1 დეკემბრიდან, იჯარით გაცემული ქონების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 306 020 ლარს.

9. ძირითადი საშუალებები

	სულ	მიწა	შენობა ნაგებობები	მანქანა დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა
თვითღირებულება						
1 იანვარი 2021 წელი	5 474 131	40 958	1 628 298	837 775	981 704	1 985 397
შემოსვლა	2 589 820	301 241	1 768 055	224 667	0	295 857
გასვლა	1 035 169				981 704	53 465
31 დეკემბერი 2021 წელი	7 028 783	342 199	3 396 353	1 062 441	0	2 227 790
დაგროვებული ცვეთა						
1 იანვარი 2021 წელი	1 812 813		487 541	490 485		834 787
წლიური ცვეთა	557 020		266 000	86 461		204 560
31 დეკემბერი 2021 წელი	2 369 833		753 541	576 946		1 039 347
საბალანსო ღირებულება						
31 დეკემბერი 2021 წელი	4 658 950	342 199	2 642 812	485 496		1 188 443

10. არამატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუველყოფა
თვითღირებულება	
1 იანვარი 2021 წელი	154 292
შემოსვლა	7 625
გასვლა	
31 დეკემბერი 2021 წელი	161 917
დაგროვითი ცვეთა	
1 იანვარი 2021 წელი	57 651
წლიური ცვეთა (ჩართულია ადმინისტრაციის ხარჯებში)	14 263
31 დეკემბერი 2021 წელი	71 914
საბალანსო ღირებულება	
31 დეკემბერი 2021 წელი	90 003

11. ბანკის სესხი

	2020 წელი	2021 წელი
გრძელვადიანი სესხი	1 419 342	1 198 892
მოკლევადიანი სესხი	0	0

2021 წელს საზოგადოების მიერ დამატებით სესხი არ აღებულა, ხდებოდა მველი გრძელვადიანი სესხის მომსახურება, 2021 წელს დაიფარა 220 449 ლარი, შესაბამისად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბანკზე რიცხული არის 1 198 892 ლარის სასესხო ვალდებულება.

12. სავაჭრო ვალდებულებები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს 269 516 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ის შეადგენდა 251 330 ლარს, 2021 წლის განმავლობაში სავაჭრო ვალდებულებები შემცირდა 18 185 ლარით. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო ვალდებულებები უცხოურ ვალუტაში შეადგენდა 61692 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბრის კურსის შესაბამისად).

13. საწესდებო კაპიტალი

საზოგადოებისას 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საწესდებო კაპიტალის მოცულობა შეადგენს 401 270 ლარს, რომლიც შექმნილი არის საზოგადოების დამფუძნებელთა შენატანებით 2007 და 2008 წლებში, მისი შემცირება უახლოესი ერთი წლის განმავლობაში არ იგეგმება.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება საზოგადოებაში შეადგენდა 10 209 701 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 11 874 695 ლარი, ანუ გაიზარდა 1 664 994 ლარით.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტები

	2020 წელი	2021 წელი
ნაღდი ფული საღაროში	763 259	1 289 056
ფულადი სააქსები ბანკში	1 363 082	2 036 0183
სულ ფულადი სახსრები	2 126 341	3 325 075

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2022 წლის 25 ივნისის გადაწყვეტილებით.

2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაუნაწილებელი მოგება საზოგადოებაში შეადგენდა 10 209 701 ლარს, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაუნაწილებელმა მოგებამ შეადგინა 11 874 695 ლარი, ანუ გაიზარდა 1 664 994 ლარით.

14. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრები ეკვივალენტები

	2020 წელი	2021 წელი
ნაღდი ფული სალაროში	763 259	1 289 056
ფულადი სახსრები ბანკში	1 363 082	2 036 0183
სულ ფულადი სახსრები	2 126 341	3 325 075

15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და გამოსაქვეყნებლად ნებადართულია საზოგადოების დამფუძნებელთა 2022 წლის 25 ივნისის გადაწყვეტილებით.

შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი:

ირმა დაუშვილი



შ.პ.ს „დიო“

ს/კ 201946573

იურიდიული მისამართი: ს. ცინცაძის ქ.79



მოცემულ ანგარიშგებაში
წარმოდგენილია არაფინანსური
ინფორმაცია კომპანიის
„დიო“ შესახებ, სადაც ნაჩვენებია
ინფორმაცია როგორც მისი
პროდუქციის, ასევე დასაქმების,
სოციალური და ოპერაციული
საქმიანობის კუთხით.

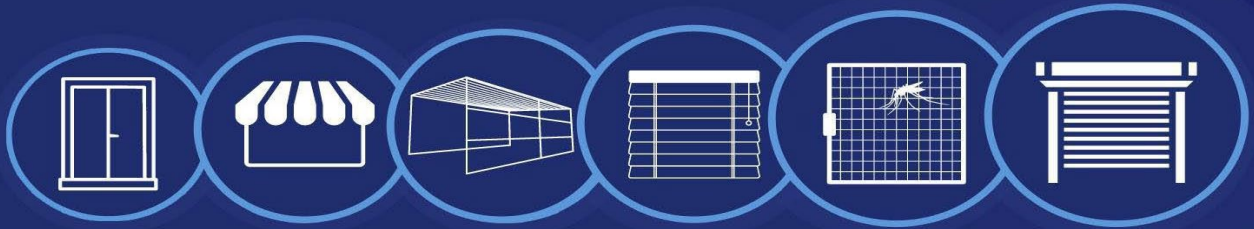
შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი

ირმა დაუშვილი



დამფუძნებლები პარტნიორები და საწესდებო კაპიტალი	3
კომპანია დიო - საქმიანობა და პროდუქცია.....	3
საქმიანობა.....	3
დღეს კომპანიის მფლობელობაშია:.....	4
პროდუქცია	4
მმართველი რგოლი	4
ორგანიზაციული სტრუქტურა / დაქვემდებარების სქემა.....	5
საოპერაციო გეგმები.....	6
ხარისხის პოლიტიკა.....	6
მისია.....	6
ხედვა	6
მიზანი	7
სტრატეგიული მიმართულებები პროდუქტის წარმოების და მომსახურების სფეროში	7
ხარისხის მართვის სისტემა - ISO 9001:2015	7
პროცესების მართვა და შესაბამისი დოკუმენტირებული ინფორმაცია	7
რისკების მართვა	8
მიდა აუდიტი.....	8
მომხმარებელთა გამოკითხვა.....	8
შრომის უსაფრთხოება.....	9
უსაფრთხო სამუშაო გარემო	9
შპს „დიო“-ს შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის პოლიტიკა	10
მისია.....	10
ხედვა	10
მიზანი	10
დასახული მიზნის მიღწევისთვის კომპანია ვალდებულია იღებს:	10
გარემოსდაცვა და მწვანე გარემო	11
სოციალური პასუხისმგებლობა	11
სოციალური და დასაქმების საკითხები	13
დასაქმებულთა რაოდენობა სამუშაო ხანგრძლივობის მიხედვით.....	13
შრომის ანაზღაურება და კვალიფიკაციის ამაღლება	13
კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, კომპანიაში გაარდა შემდეგი ღონისძიებები....	13
თანამშრომელთა ადაპტაცია სამუშაო გარემოსთან/დეკრეტული შვებულება.....	14
თანასწორობა და ინკლუზიური გარემო	14
გენდერული თანასწორობისა და სექსუალური შევიწროების პოლიტიკა.....	15

კომპანია დიო-ბიზნესმოდელი



შპს „დიო“ დაარსდა 1996 წლის 13 მარტს. შეზღუდული პასუხისმგებლობის „დიო“-ს საწესდებო კაპიტალს შეადგენდა 1000 (ერთი ათასი) აშშ დოლარი.

დამფუძნებლები პარტნიორები და საწესდებო კაპიტალი

ირმა დაუშვილი - დამფუძნებელი (გენერალური დირექტორი) - საწესდებო კაპიტალი - 46%;

თამაზ დაუშვილი - თანადამფუძნებელი (ადმინისტრაციული დირექტორი) - საწესდებო კაპიტალი - 36%;

თამარ დაუშვილი - თანადამფუძნებელი (ფინანსური დირექტორი) - საწესდებო კაპიტალი - 18%;

2020 წელს კომპანიის საოპერაციო შემოსავალმა შეადგინა : სულ 14562010 ლარი, საიდანაც საქონლის რეალიზაციიდან 13939116 ლარი, ხოლო სხვადასხვა მომსახურებიდან შემოსავალი 638819 ლარი.

კომპანიის სამოქმედო ბაზარი საქართველოა (მისი აქტივებიც საქართველოშია). რამდენადაც, კომპანიას გააჩნია წარმოებული პროდუქტების და მომსახურების ფართო სპექტრი, ძირითადი კონკურენტული გარემო გამოიკვეთება ცალკეულ პროდუქტებზე და ბოლო პერიოდში კომპლექსურადაც.

კომპანიის ეფექტურ მუშაობაზე და ფინანსურ სტაბილურობაზე გავლენას ახდენს რისკები დაკავშირებული გლობალურ-ეკონომიკურ მდგომარეობასთან (კომპანია ახდენს ნედლეულის იმპორტს ძირითადად ევროპის ქვეყნებიდან), ადგილობრივ ბაზარზე ვალუტის მერყევ პოლიტიკასთან და ქვეყანაში არასტაბილურ პოლიტიკურ გარემოსთან.

კომპანია დიო - საქმიანობა და პროდუქცია

საქმიანობა

შ.პ.ს „დიო“(ს.კ 201946573) დაარსდა 1996 წელს და უკვე 25 წელია ოპერირებს ქართულ სამშენებლო ბაზარზე, იგი წარმოდგენილია პროდუქციის მარავალფეროვანი ასორტიმენტით, მათ შორისაა მეტალოპლასტამსისა და ალუმინის კარ-ფანჯარა, საჩრდილობელი სისტემები ექსტერიერისა და ინტერიერის დიზაინისთვის, შემინვისა და სლაიდური სისტემები, გარაჟის კარი და პერგოლა.

კომპანია დიო მომხმარებელს სთავაზობს კომპლექსურ სერვისს როგორცაა საკონსულტაციო, აზომვითი და სამონტაჟო სამუშაოები, ამასთანავე პროდუქცია მზადდება ინდივიდუალური ზომების მიხედვით რაც ხაზს უსვამ ჩვენს პრინციპს -მაქსიმალური ორიენტირება მომხმარებელზე.

კომპანია დიო ფლობს 3 თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილ საწარმოს, მათ შორის ორი მდებარეობს თბილისში, ფარსადანის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორიაზე, ხოლო 1 ქუთაისში, სადაც პირველად ქართულ ბაზარზე, იწარმოება პერგოლა.

დღეს კომპანიის მფლობელობაშია: 3 საწარმო, შოუ რუმი, 5 ფილიალი: თბილისი (დიდომი; საბურთალო), თელავი, ქუთაისი, ბათუმი და კარგად ორგანიზებული სადილერო ქსელი, რომლითაც მთელს საქართველოში ფართოდ არის წარმოდგენილი.

პროდუქცია

კომპანია დიო აწარმოებს 70-მდე დასახელების ინტერიერისა და ექსტერიერის პროდუქციას, ქვემოთ მოცემული მაღალ მოთხოვნის, ძირითადი პროდუქციის ჩამონათვალი:

ალუმინისა და მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრები; ალუმინის ვიტრაჟული ტიხარი; პერგოლა; მემინვის სისტემები; ტენტი; ფარდები, ჟალუზები და როლეტები; საიზოლაციო ტიხარი; მინის მოძრავი გადახურვა; მინის მოაჯირი; ავტომატური კარის სისტემები; ჭერის ფარდა; მწერებისგან დამცავი ბადე; ფასადის საჩრდილობელი სისტემები; ქოლა; ჟალუზი სანრემო; გარედამცავი ჟალუზი; ინფრაწითელი გამათბობელი; ავტოფარეხის კარი; საჩრდილობელი იალქანი; ტექსტილის არქიტექტურა; ინდუსტრიული კარი; ჭიშკარი და ჭისკრის ძრავები.

მმართველი რგოლი

კომპანიას მართავს დირექტორთა საბჭო, რომელის წევრებიც არიან

- გენერალური დირექტორი- ირმა დაუშვილი
- აღმასრულებელი დირექტორი-თამაზ დაუშვილი
- ფინანსური დირექტორი- თამარ დაუშვილი



ირმა დაუშვილი
დამფუძნებელი;
გენერალური დირექტორი

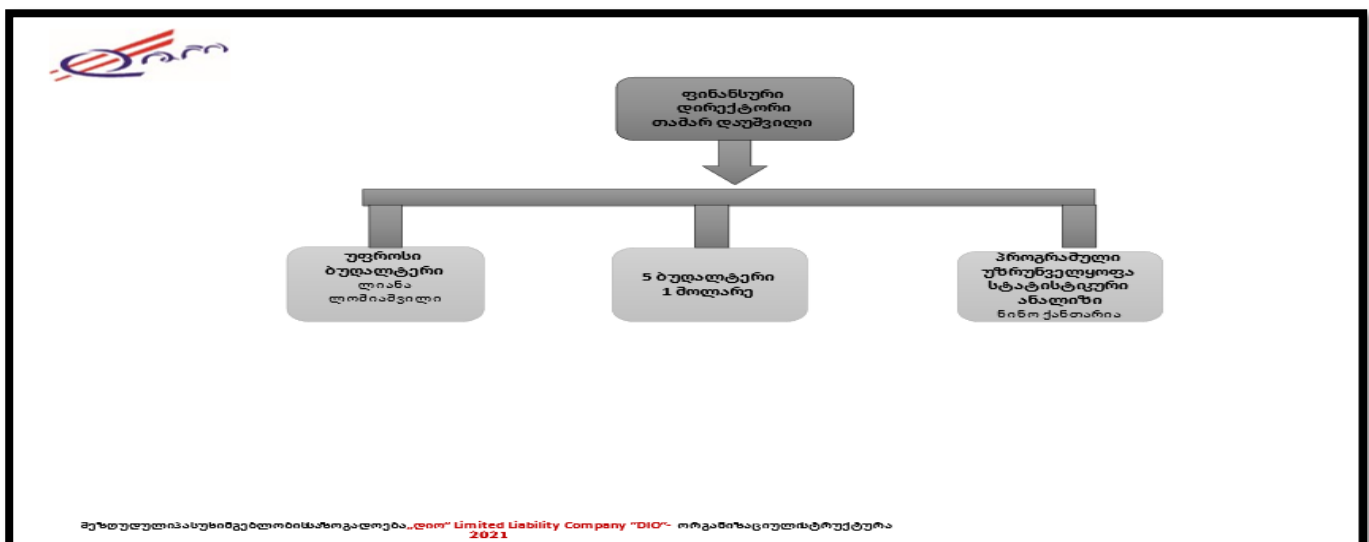
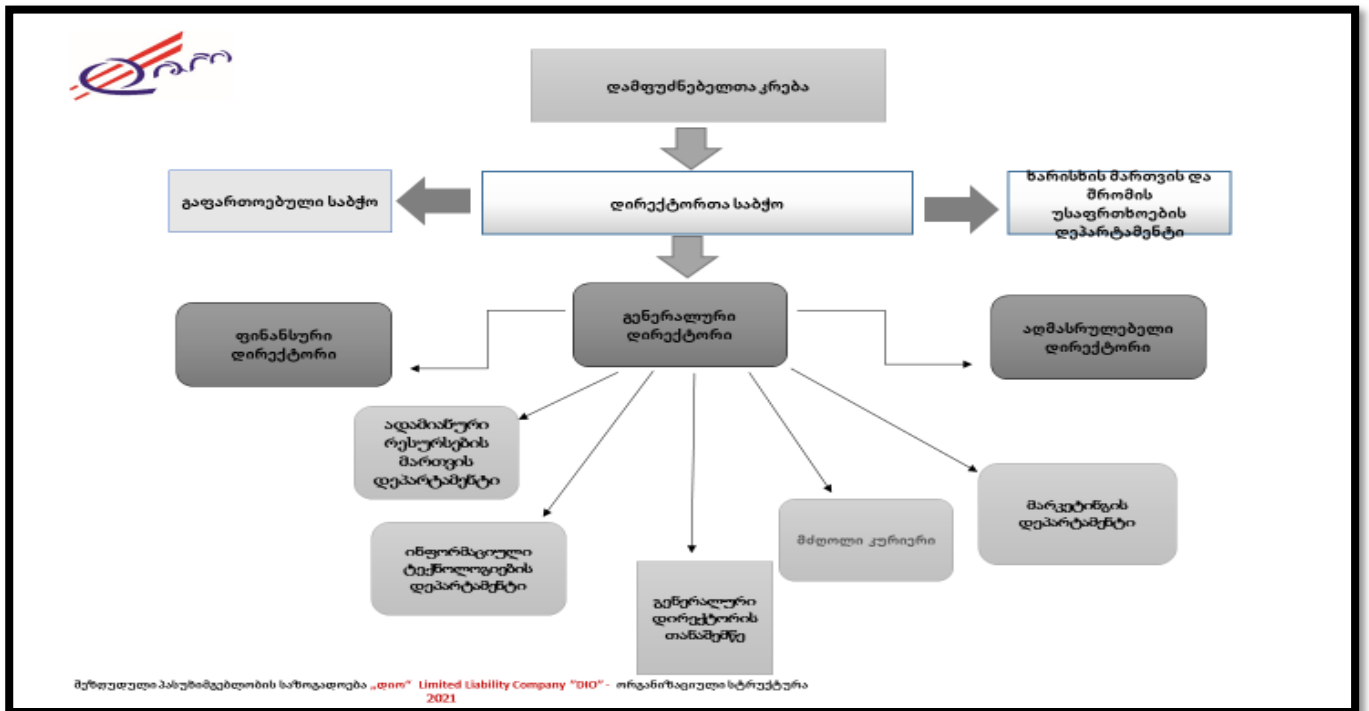


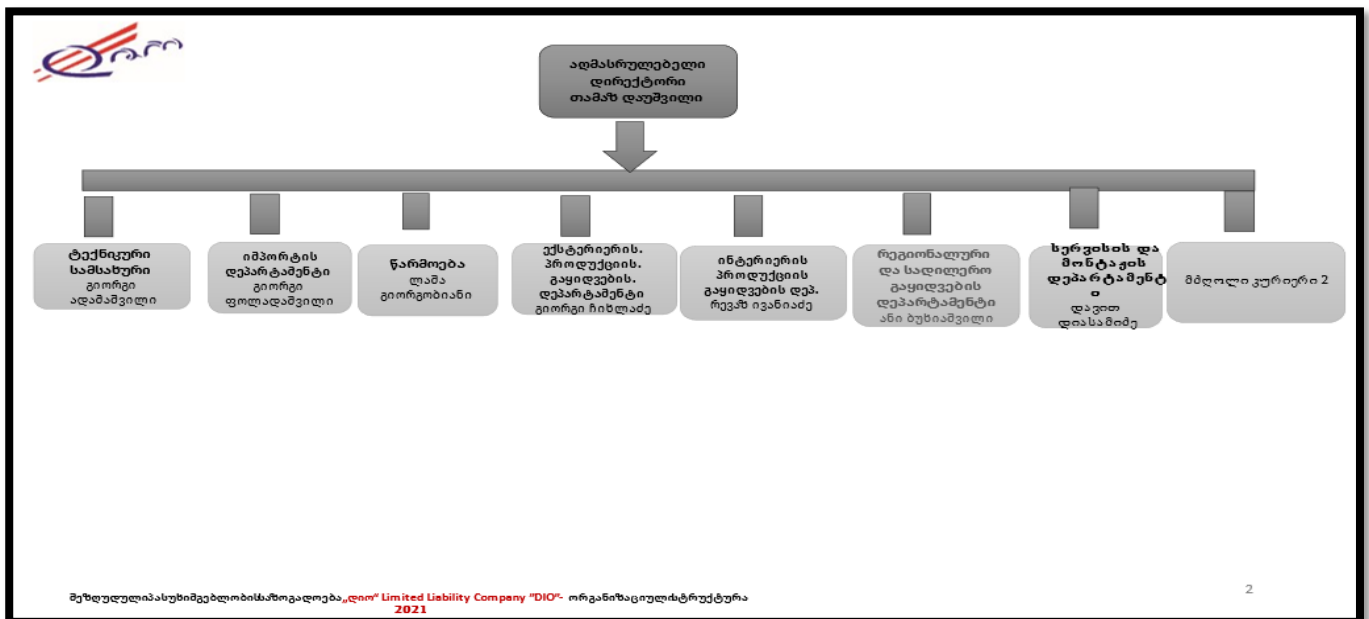
თამაზ დაუშვილი
თანადამფუძნებელი;
მმართველი პარტნიორი



თამარ დაუშვილი
თანადამფუძნებელი;
ფინანსური დირექტორი

ორგანიზაციული სტრუქტურა / დაქვემდებარების სქემა





საოპერაციო გეგმები

კომპანია „დიო“-ს სამომავლოდ სურს დანერგოს ინოვაციური პროდუქცია და გაზარდოს მომხარებელთა სეგმენტი, ყველა ასაკისა და გემოვნების გათვალისწინებით. მისი საოპერაციო გეგმებია:

- ბრენდის იმიჯი- ცნობადობის გაზრდა- ამ მიზნით შეიქმნას ახალი მარკეტინგული კამპანიები;
- ადამიანური რესურსების მართვის პროცესების გაუმჯობესება/ოპტიმიზაცია.

ხარისხის პოლიტიკა

მისია

ინოვაციური მიდგომით, უსაფრთხო და ხარისხიანი პროდუქტის შექმნა, რომელიც ემსახურება მომხმარებლებისათვის კომფორტული, ეკოლოგიური და თანამედროვე გარემოს შექმნას საკანონმდებლო რეგულაციების ფარგლებში.

ხედვა

მივიღეთ სასურველ მიზნამდე - შევქმნათ მაღალი ხარისხის, დახვეწილი დიზაინის მქონე პროდუქცია და შესაბამისი მომსახურება. ყოველდღიურად ვიზრუნოთ, როგორც მომხმარებლის, ისე კომპანიის პერსონალის კმაყოფილების ამაღლებაზე. თანამშრომლებს შევუქმნათ ჯანსაღი და კომფორტული სამუშაო გარემო.

მიზანი

„დიო“-ს მიზანია ჩამოაყალიბოს გარემო, რომელიც უზრუნველყოფს თითოეული ჩვენგანის ცხოვრების ხარისხის გაუმჯობესებას. კომპანია ცდილობს მომხმარებელს შესთავაზოს ისეთი პროდუქტი/მომსახურება, რომელიც შეუქმნის გამორჩეულ გარემოს, მაქსიმალურ კომფორტს, ამავდროულად იქნება მაღალი ხარისხის და სრულიად გაითვალისწინებს თანამედროვე სტანდარტებს.

სტრატეგიული მიმართულებები პროდუქტის წარმოების და მომსახურების სფეროში

ხარისხის პოლიტიკის განხორციელებისთვის, ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის ეფექტურობისა და შედეგიანობის მუდმივი გაუმჯობესების გზით, კომპანიას განსაზღვრული აქვს შემდეგი სტრატეგიული ქმედებები:

- გაყიდვების ზრდა, პროდუქტსა და მომსახურებაზე სამართლიანი, კონკურენტუნარიანი ფასის დაწესებით;
- ბაზარზე არსებული მოთხოვნებისა და მოლოდინების კვლევა/ანალიზი, სწორი სეგმენტირება და შესაბამისი პროდუქტის დროული შეთავაზება;
- მარკეტინგული აქტივობებისა და ღონისძიებების დაგეგმვა/განხორციელება;
- ხარისხიანი, ენერგო დამოუკიდებელი, თანამედროვე ტექნოლოგიით დამზადებული და ჯანმრთელობისათვის უსაფრთხო მასალა-ნედლეულის გამოყენება;
- საწარმოო სიმძლავრეების ზრდა, ინოვაციური მიდგომა და ტექნოლოგიების ცვლილების საფუძველზე ახალი პროდუქტის შექმნა;
- გარე და შიდა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება, ანალიზი და პრევენცია;
- მომხმარებელთა ინტერესების დაცვა და მათი კმაყოფილების კვლევების წარმოება;
- სასიამოვნო და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს შექმნა, პერსონალის კვალიფიკაციის და მოტივაციის ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა;
- სოციალურ აქტიურობებში ჩართულობა და სოციალური პარუხისმგებლობის ამაღლება.

ხარისხის მართვის სისტემა - ISO 9001:2015

კომპანიაში „დიო“ დანერგილია ხარისხის მართვის საერთაშორისო სტანდარტი ISO 9001:2015, რაც ხელს უწყობს პროცესების ეფექტურ დაგეგმვასა და მართვას, ცვლილებების საჭიროების დროულ იდენტიფიკაციასა, პროცესების ოპტიმიზაცია/გაუმჯობესებას და ამასთანავე მიზნად ისახავს მომხმარებელთა მოთხოვნების მაქსიმალურ უზრუნველყოფას.

პროცესების მართვა და შესაბამისი დოკუმენტირებული ინფორმაცია

კომპანიის საქმიანობის მარეგულირებელი კანონმდებლობით ხელმძღვანელობის გარდა კომპანიაში შემუშავებულია შიდა პროცედურები და სამუშაო ინსტრუქციები, რომლებიც შედგენილია საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ამასთანავე მორგებულია სამუშაო სპეციფიკას. არსებული პროცედურები

უზრუნველყოფენ დაკისრებული მოვალეობების / შესასრულებელი სამუშაოების სწორად წარმართვას, შესრულების ხარისხის კონტროლის სისტემის შემუშავებას, შესრულებაზე პასუხისმგებელი პირების (პოზიციების შესაბამისად) განსაზღვრას და მათზე პასუხისმგებლობების სწორ დელეგირებას.

რისკების მართვა

პროცესების ეფექტური მართვისთვის კომპანიას შემუშავებული აქვს რისკების მართვის სტრატეგია, რაც გულისხმობს დეპარტამენტების საქმიანობის მიხედვით ყველა შესაძლო საფრთხის გამოვლენას/იდენტიფიკაციას, მოხდენის ალბათობის შეფასებას და რისკის დონის განსაზღვრას, რისკის მატარებელი პირების გამოვლენას და პრევენციული ღონისძიებების/კონტროლის მექანიზმების განსაზღვრა/შემუშავებას

რისკების შეფასების დოკუმენტაცია მოიცავ შემდეგ მიმართულებებს:

- საერთო ორგანიზაციულ რისკებს;
- ფინანსურ რისკებს;
- გაყიდვებთან დაკავშირებულ რისკებს;
- შესყიდვებთან დაკავშირებულ რისკებს;
- წარმოების მართვასთან დაკავშირებულ რისკებს;
- სასაწყობო მეურნეობის მართვასთან დაკავშირებულ რისკებს;
- მარკეტინგულ რისკებს;
- ხარისხის მართვასთან დაკავშირებულ რისკებს;
- შრომის უსაფრთხოებასთან დაკავშირებულ რისკებს;
- ადამიანური რესურსების მართვასთან დაკავშირებულ რისკებს.

შიდა აუდიტი

მიმდინარე წელს შეიქმნა შიდა აუდიტის სამსახური, რომლის მიზანიც არის კომპანიის საქმიანობაში არსებული შეუსაბამოებების/ხარვეზების/გადაცდომების და პასუხისმგებელი პირების დროული იდენტიფიკაცია, პრევენციული/მაკორექტირებელი ღონისძიებების განსაზღვრა, კონტროლის მექანიზმის ამუშავება და პროცესების გაუმჯობესება. შიდა აუდიტის პროცესი იყოფა ორ ნაწილად გეგმიური შიდა აუდიტი, რომლის განრიგიც დგება/მტკიცდება წლის დასაწყისში და არაგეგმიური აუდიტი (საჭიროებისამებრ), რომლის ჩატარებაც ასევე შეთანხმებული და დამტკიცებული უნდა იყოს გენერალური დირექტორის მიერ.

მომხმარებელთა გამოკითხვა

კომპანიაში წარმოებს მომხმარებელთა კმაყოფილების კოეფიციენტის დონის დადგენის მიზნით რამოდენიმე სახის გამოკითხვა, ესენია:

- მომხმარებელთა კმაყოფილების კვლევა დასრულებული შეკვეთების მიხედვით, რომელიც მოიცავს გაყიდვების პროცესში ჩართლი ყველა რგოლის/პირისა და პროდუქტის ხარისხის შეფასებას;
- შეკვეთის გაუქმების მიზეზების კვლევა;
- მომხმარებელთა გამოკითხვა დაფიქსირებული შეუსაბამოებების მიხედვით

კვლევების მიზანია სამუშაო პროცესში არსებული ხარვეზების დროული გამოვლენა, პერსონალის კვალიფიკაციის დონის განსაზღვრა და მომხმარებელთა მოთხოვნებისა და მოლოდინების გაგება/უზრუნველყოფა.

შრომის უსაფრთხოება

უსაფრთხო სამუშაო გარემო

კომპანია „დიო“-მ შრომის უსაფრთხოების კუთხით მიზნად დაისახა „ნულოვანი ინციდენტის“ პოლიტიკის შემუშავება და გატარება, რაც გულისხმობს ყველა შესაძლო საფრთხის წინასწარი იდენტიფიცირებისა და სწორი შეფასების გზით მოულოდნელი/წინასწარ განსაზღვრად შეუძლებელი საფრთხეების მოხდენის ალბათობის მინიმუმამდე შემცირებას. რის შედეგადაც დღეისათვის გვაქვს ნაკლები შეუსაბამობა და ბევრად უსაფრთხო გარემო.

დასახულ მიზნის შესარულებისთვის კომპანიის მხრიდან 2019 წლიდან გატარდა და დაინერგა შემდეგი ღონისძიებები:

- შემუშავდა შიდა პროცედურები კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე და საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად;
- შემუშავდა ალკოჰოლური და ნარკოტიკული ნივთიერებების ბოროტად გამოყენების საწინააღმდეგო პოლიტიკა და მონიტორინგის პროცედურები;
- შემუშავდა მანქანა-დანადგარებთან უსაფრთხოდ მუშაობის პროცედურა (70 დოკუმენტი), გაიწერა დანადგარების მოვლა-პატრონობის სპეციფიკა და პერიოდულობა.
- სამუშაოს სპეციფიკიდან გამომდინარე და რისკის შემცველი პოზიციების მიხედვით შემუშავდა საფრთხეების იდენტიფიცირებისა და შეფასების სისტემა;
- გაიწერა ძირითადი რისკები, განისაზღვრა რისკის დონეები და შემუშავდა შესაბამისი პრევენციული ღონისძიებები;
- საშუალო და მაღალი რისკის კონტროლის მიზნით, რისკის შეფასების პირველად დოკუმენტთან ერთად, შემუშავდა დამატებითი დოკუმენტი, რაც გულისხმობს რისკის ძირეულ შესწავლას, მის აღმოფხვრას / ჩანაცვლებას და სწორი პრევენციული ღონისძიებების გატარებას.
- შემუშავდა ინციდენტის მოკვლევის პროცედურა, სამუშაო ფორმა და ინციდენტების რეგისტრაციის ჟურნალი, რაც გვებმარება სისტემატიურად ვადევნოთ თვალი ინციდენტის გამომწვევ წყაროებს. ინციდენტების მუდმივი მონიტორინგი, მომენტალური მოკვლევა და აღრიცხვა კომპანიის უსაფრთხოების პოლიტიკის ერთ-ერთი მთავარი მოთხოვნაა, მნიშვნელოვანია დროულად ვიცოდეთ და ვაკონტროლოთ სისუსტეები, რათა თავიდან ავიცილოთ არასასურველი ან/და ფატალური შედეგი.
- შემუშავდა საგანგებო ვითარებაში სამოქმედო პროცედურა/გეგმა, გამოიყო საგანგებო ვითარებაში თანამშრომლების მხრიდან სწორ რეაგირებაზე პასუხისმგებელი პირები/კოორდინატორები, რომლებსაც ჩაუტარდათ შესაბამისი თეორიული და პრაქტიკული სწავლება.
- ასევე სახანძრო და სხვა საფრთხეების მოხდენის შემთხვევაში გადამზადდა კადრები რომელიც უზრუნველყოფს თანამშრომლების უსაფრთხო გაყვანას კომპანიიდან და ხანძრის ლიკვიდაციას;
- შესასრულებელი სამუშაოების მიხედვით პერსონალი მთლიანად აღიჭურვა ინდივიდუალური დამცავი საშუალებებით. თანამშრომლების ჯანმრთელობაზე უარყოფითად მომქმედი ფაქტორების შემცირების მიზნით დაიგეგმა კოლექტიური დამცავი საშუალებების დამატება.

- სამუშაო სივრცე (როგორც დახურული ისე ღია) აღიჭურვა უსაფრთხოებისთვის ყველა საჭირო ინვენტარით, ასევე საამქროების მიხედვით მოეწყო პირველადი დახმარების კუთხეები.
- თანამშრომლებს ჩაუტარდათ პირველადი დახმარების ტრენინგები;
- ყოველწლიურად, დამტკიცებული განრიგის მიხედვით ტარდებაშიდა ტრენინგები უსაფრთხოების საკითხებთან დაკავშირებით, მათ შორის სიმაღლეზე მუშაობა, რისკების შეფასება, შრომის უსაფრთხოების ზოგადი პრინციპები, სახანძრო უსაფრთხოება, ერგონომიკა და ა.შ

შპს „დიო“-ს შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის პოლიტიკა

მისია

კომპანიის მისიაა განავითაროს შრომის უსაფრთხოების სისტემა საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და ხელი შეუწყოს ქვეყანაში შრომის უსაფრთხოების კულტურის ამაღლებას.

ხედვა

კომპანიის ხედვაა შექმნას უსაფრთხო, უბედური შემთხვევებისა და პროფესიული დაავადებებისგან თავისუფალი სამუშაო გარემო, რომელიც ორიენტირებული იქნება თანასწორობასა და ანტიდისკრიმინაციული ფასეულობების დამკვიდრებაზე.

მიზანი

კომპანიის მიზანია ნულოვანი ინციდენტის პოლიტიკით უზრუნველყოს პროდუქციის წარმოება და მომხმარებლისთვის მიწოდება შრომის უსაფრთხოების ყველა წესის დაცვით. აღმოფხვრას ან მინიმუმამდე დაიყვანოს როგორც დასაქმებულების, ისე სამუშაო სივრცეში მყოფი სხვა პირების ჯანმრთელობისთვის ზიანის მიყენების რისკი.

დასახული მიზნის მიღწევისთვის კომპანია ვალდებულია იღებს:

- საქმიანობის განხორციელებისას პრიორიტეტული გახადოს შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის საკითხები;
- გამოავლინოს კარგი საერთაშორისო სამეწარმეო პრაქტიკა ადამიანის უფლებებთან და უსაფრთხოებასთან დაკავშირებით;
- ზედმიწევნით შეასრულოს როგორც საქართველოს კანონმდებლობისა და საერთაშორისო სტანდარტების მოთხოვნები, ასევე უსაფრთხოების შიდა წესდებითა და რეგულაციებით განსაზღვრული ნორმები;
- უზრუნველყოს უსაფრთხო სამუშაო გარემო, მომსახურებისა და წარმოების ყველა ეტაპზე;
- მუდმივად განახორციელოს საფრთხეების იდენტიფიცირება და რისკების შესამცირებლად ან აღმოსაფხვრელად გაატაროს ყველა საჭირო ღონისძიება;
- ჩაანაცვლოს მანქანა-დანადგარები და ხელსაწყოები ნაკლებად საფრთხის შემცველი ალტერნატივით;
- მუდმივად იზრუნოს თანამშრომლების კვალიფიკაციის ამაღლებაზე და მათ ჩართულობაზე შრომის უსაფრთხოების საკითხებში;

- მუდმივად განაახლოს/გააუმჯობესოს როგორც კოლექტიური, ასევე ინდივიდუალური დაცვის საშუალებები;
- უზრუნველყოს დასაქმებულებისთვის ყველა საჭირო ტრენინგის/ინსტრუქტაჟის ჩატარება.

გარემოსდაცვა და მწვანე გარემო

კომპანია დიო აწარმოებს ენერგო ეფექტურ კარ-ფანჯარას რაც თითქმის 70 % ით ამცირებს კომუნალურ გადასახადებს და შესაბამისად ნახშირორჟანგის მოხმარებას.

გარდა ამისა კომპანიაში დიო ხორციელდება სხვადასხვა ტიპის ნარჩენების შეგროვება, სელექცია და გადამუშავება ან/და უტილიზაცია დადგენილი წესის შესაბამისად:

- მაკულატურის შეგროვება/გადამუშავება;
- ალუმინის ნარჩენების შეგროვება/გაყიდვა-გადამუშავება;
- PVC ნარჩენების შეგროვება/გაყიდვა-გადამუშავება;
- ი.დ.ს/სამედიცინო ნარჩენების შეგროვება/უტილიზაცია;
- საყოფაცხოვრებო ნარჩენების შეგროვება/უტილიზაცია.

სოციალური პასუხისმგებლობა

სოციალური პასუხისმგებლობის ფარგლებში კომპანია „დიო“ პარტნიორ კომპანიებთან ერთად ახორციელებს სხვადასხვა ტიპის აქტივობებს, რომლებიც მიმართულია მდგრადი განვითარების ქვემოთ ჩამოთვლილი მიზნების ხელშეწყობისკენ:

- ქალთა/ბავშვთა ჯანმრთელობა(SDG:3)
- გენდერული თანასწორობა(SDG:5)
- ღირსეული სამუშაო და ეკონომიკური ზრდა(SDG:8)
- სიღარიბის ყველა ფორმის აღმოფხვრა(SDG:1)
- ხარისხიანი განათლება(SDG:4)



ზემოაღნიშნული მიზნების ხელშესაწყობად კომპანია დიო ახორციელებს შემდეგი ტიპის მხარდაჭერას:

- ფინანსური;
- ინფორმაციული ;
- მატერიალური - მხარდაჭერა უშუალოდ დიოს მიერ წარმოებული პროდუქტით;
- საგანმანათლებლო პროექტები.

**ინფორმაციული მხარდაჭერა
(2021)**

- მეწვორინგის პროგრამა;
- USAID პროგრამა „გოგონები ცვლილებებისთვის“ ;
- თანამშრომლობა წითელ ჯვართან;
- ქალთა გაძლიერების სამოქმედო გეგმა;
- კამპანია „დიო“ გენდერული მალადობის წინააღმდეგ.

**ფინანსური მხარდაჭერა
(2021)**

- სტიპენდიანტი „პირველ ნაბიჯში“
- საქველმოქმედო კამპანია „სახლი მათი მომავლისთვის“;
- სოციალურად დაუცველი ოჯახების მხარდაჭერა;
- დაუნის სინდრომის ასოციაცია-კამპანია“ წინდა მიწა“.

**მატერიალური მხარდაჭერა
(2021)**

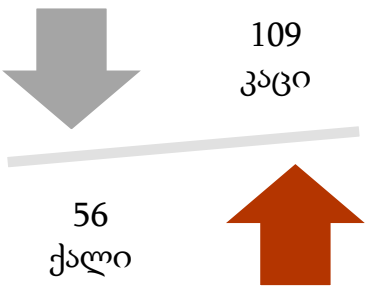
- კარ-ფანჯარა-ოჯახისთვის, რომელსაც ხანძრის გაჩენის გამო სახლი დაუზიანდა.
- კარ-ფანჯარა მრავალშვილიანი დედისთვის.

**საგანმანათლებლო
პროექტები (2021)**

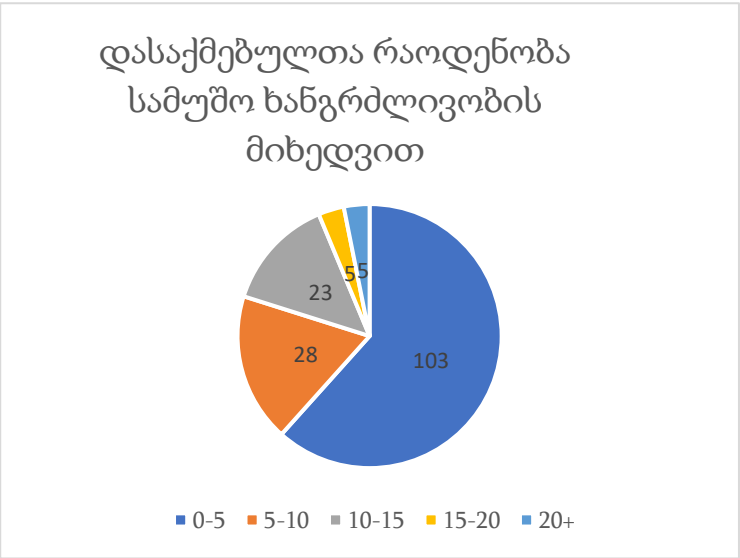
- კონკურს „იდეათონი“-ს გამარჯვებულის დაჯილდოება.

სოციალური და დასაქმების საკითხები

თანამშრომლები და მათთვის ღირსეული სამუშაო გარემოს შემქნა კომპანიისთვის “დიო” წარმოადგენს უმნიშვნელოვანეს საკითხს, შესაბამისად იგი მუდმივად ცდილობს სხვადასხვა სამოტივაციო კამპანიებით წაახალისოს მათი მუშაობა, დიო მუდმივად ცდილობს გამოავლინოს ნიჭიერი თანამშრომლები და მისცეს მათ კარიერული წინსვლის შესაძლებლობა. კომპანიაში მთლიანად დასაქმებული 165 თანამშრომელი მათ შორის 56 ქალი და 109 კაცი.



დასაქმებულთა რაოდენობა სამუშაო ხანგრძლივობის მიხედვით



კომპანიაში “დიო” დასაქმებულთა სამუშაო ხანგრძლივობა (2021 წლის მონაცემებით) გამოიყურება შემდეგნაირად

- 0-5 - 103 თანამშრომელი
- 5-10 წლამდე-28 თანამშრომელი
- 10-15 წლამდე-23 თანამშრომელი
- 15-20-5 თანამშრომელი
- 20 წელზე მეტია-5 თანამშრომელი

შრომის ანაზღაურება და კვალიფიკაციის ამაღლება

ყველა დასაქმებულის შრომის ანაზღაურება განისაზღვრება სამტატო განრიგით და სამტატო ერთეულების თანრიგობრივი სისტემის მიხედვით. დასაქმებულის შრომის ანაზღაურება ხდება შრომითი ხელშეკრულებით დადგენილი წესითა და პირობებით. კომპანია უზრუნველყოფს სქესთა შორის ხელფასების თანაბარ რანგირებას/მატებას და გამოორიცხავს გენდერული ნიშნით დისკრიმინაციას.

კვალიფიკაციის ამაღლების მიზნით, კომპანიაში გაარდა შემდეგი ღონისძიებები

- დაწინაურდა 4 პირი;
- მიღებულ იქნა 25 ახალი თანამშრომელი, მათ შორის 12 ახალ პოზიციაზე.

- 2021 სწავლების ნაწილი მიმართული იყო ფინანსური და ადმინისტრაციული აღრიცხვიანობის გაუმჯობესებისკენ. გაიმართა ციფრული მარკეტინგის და ცნობიერების ამაღლების ტრენინგები გზებზე ნასვამობის პრევენციის ხელშეწყობის მიზნით;
- 25 ახალი თანამშრომლებისთვის ჩატარდა შიდა გადამზადების ტრენინგები.

თანამშრომელთა ადაპტაცია სამუშაო გარემოსთან/დეკრეტული შვებულება

ახალი თანამშრომლების ადაპტაციის მექანიზმი სამუშაო გარემოში შინა განაწესით რეგულირდება: ადამიანური რესურსების მართვის მენეჯერი და უშუალო ხელმძღვანელი ვალდებული არიან შრომითი ხელშეკრულების გაფორმებამდე ახალდასაქმებულს გააცნონ:

- ✓ კომპანიის შინაგანაწესი;
 - ✓ ეთიკის კოდექსი;
 - ✓ თანამდებობრივი ინსტრუქცია;
 - ✓ ანტიდისკრიმინაციული და გენდერული თანასწორობის პოლიტიკა;
 - ✓ შრომის უსაფრთხოების ძირითადი მოთხოვნები;
 - ✓ კომპანიაში მოქმედი სხვა რეგულაციები (პოზიციური საჭიროებიდან გამომდინარე);
- ამასთანავე ახალდასაქმებულ უტარდება:
- ✓ შიდა სწავლება;
 - ✓ გაცნობითი შეხვედრები კომპანიის მენეჯმენტთან;
 - ✓ გაცნობითი შეხვედრები დეპარტამენტი ხელმძღვანელებთან.

დეკრეტული შვებულების შემდგომი ადაპტაცია სამუშაო გარემოსთან შინაგანაწესით (მუხლი:33.5) რეგულირდება, რას გულისხმობს:

დეკრეტული შვებულების ამოწურვამდე ერთი თვით ადრე, მისი უშუალო ხელმძღვანელი შეიმუშავებს ადაპტაციის გეგმას, მისთვის შესაბამის სამუშაო გრაფიკს.

ძუძუთი კვების შემთხვევაში კი თანამშრომელს შეუძლია გამოიყენოს დამატებითი შესვენების დროს ან/და შემოკლებულ სამუშაო დღე.

თანასწორობა და ინკლუზიური გარემო

კომპანია "დიო" -თვის პრიორიტეტულია თანამშრომლებისთვის უსაფრთხო და ღირსეული სამუშაო გარემოს შექმნა. სწორედ ამიტომ, კომპანია თანამშრომლებს უზრუნველყოფს ადგილზე კვებით, ტრანსპორტირებით, ჯანმრთელობისა და სიცოცხლის დაზღვევით.

ამასთანავე:

- კომპანიას აქვს შიდა და გარე ტრენინგების გამოცდილება;
- შემუშავებულია სექსუალური შევიწროების პოლიტიკა ანონიმური შეტყობინების მეშვეობით თანამშრომელს აქვს საშუალება დააფიქსიროს შევიწროების ფაქტი;
- კომპანია იზიარებს გენდერული თანასწორობის პრინციპებს და ამ მიმართულებით თანამშრომლებთან ახორციელებს საინფორმაციო შეხვედრებს. რეგულაციის დონეზე კი გენდერული თანასწორობის მხარდაჭერა გაწერილია კომპანიის ეთიკის კოდექსსა და შრომის შინა

განაწესში: მუხლი 6.2. კომპანიის თანამშრომლად შეიძლება მიღებულ იქნეს ნებისმიერი ფიზიკური პირი, რომელსაც აქვს სათანადო ცოდნა და გამოცდილება. კომპანიაში თანამშრომლების მიღება ხდება კონკურსის წესით, შერჩევისას გამოიყენება მხოლოდ პროფესიული კომპეტენციებისა და სამუშაოსთან რელევანტური უნარ-ჩვევების შეფასება. კონკურსის ყველა ეტაპზე ორგანიზაცია გამორიცხავს სამსახურის მაძიებლის მიმართ პირდაპირ ან არაპირდაპირ დისკრიმინაციას სქესის, ქორწინების სტატუსის, ორსულობის, ეთნიკური წარმომავლობის, შეზღუდული შესაძლებლობების, ასაკის, გენდერული იდენტობის, სექსუალური ორიენტაციის, რასის და ეროვნების, პოლიტიკური თუ რელიგიური შეხედულებების და სხვა მახასიათებლების გამო.

- ამასთანავე კომპანიის ყველა განაცხადში აღნიშნულია რომ ვაკანსია ღიაა შშმ პირებისთვის;
- გუნდის შეკვრის მიზნით "დიო" ყოველწლიურად ატარებდა კორპორატიულ სადამოს, თუმცა პანდემიური მდგომარეობით გამოწვეული შეზღუდვების გათვალისწინების გამო გამოყოფილი ბიუჯეტი მოხმარდება პროფესიული ხასიათის გადამზადებებსა და ტრენინგების.

გენდერული თანასწორობისა და სექსუალური შევიწროების პოლიტიკა

კომპანიის უმაღლესი ხელმძღვანელობა იზიარებს და აცნობიერებს, რომ წარმატების მისაღწევად მნიშვნელოვანია სოციალური და ეკონომიკური აქტივის სრულად გამოყენება. გენდერული თანასწორობა ხელს უწყობს ბიზნესის უკეთ ფუნქციონირებას და უზრუნველყოფს კერძო და საერთო ინტერესების თანხვედრას, ვინაიდან ქალთა ჩართულობა აძლიერებს განვითარების პროცესებს და მნიშვნელოვან როლს თამაშობს მდგრადი განვითარების მიზნების მიღწევაში.

“დიო” მიზნად ისახავს გაეროს ქალთა ორგანიზაციის (UN WOMEN) და გაეროს გლობალური შეთანხმების (UNGC) ქალთა გაძლიერების პრინციპების იმპლემენტაციას კომპანიაში, საბაზრო ურთიერთობებსა და საზოგადოებაში.

გენდერული თანასწორობის პოლიტიკის განსახორციელებლად ორგანიზაციას დასახული აქვს მიზნები, რომელიც უკავშირდება სამუშაო ადგილზე გენდერული თანასწორობის ზოგადი პრინციპების განსაზღვრას, ანტიდისკრიმინაციული ღონისძიებების გატარებას, მათი თავიდან აცილების მიზნით, დასაქმებულთა სწავლებას, ცნობიერების ამაღლებას გენდერულ საკითხებში, მათ ჩარულობას თანასწორობის დაცვის საკითხებში.

დიოს მენეჯმენტი წახალისებს გენდერულ თანასწორობას და ატარებს გენდერულ ჭრილში დისკრიმინაციული მიდგომების პრევენციას, საჩვენების მექანიზმის დანერგვით.

ზრუნავს თანამშრომელთა შორის ცნობიერების ამაღლებაზე გენდერული თანასწორობის ჭრილში, შესაბამისი სწავლებების ჩატარებით.

ოჯახური ძალადობის მსხვერპლი და სამუშაოზე სექსუალური შევიწროების მსხვერპლი ქალებს უფლებების დაცვაზე, მათ მხარდაჭერაზე ..

დიოს უმაღლეს პრიორიტეტს წარმოადგენს ყველა დასაქმებული ქალისა და კაცის ჯანმრთელობის, უსაფრთხოებისა და კომპანიის ბენეფიტებზე და განვითარების შესაძლებლობებზე თანაბარი ხელმისაწვდომობის უზრუნველყოფა მათი შესაძლებლობების გათვალისწინებით, ძალადობისაგან, დისკრიმინაციისგან და შევიწროებისგან თავისუფალი, სამართლიანი სამუშაო გარემოს შექმნა.



მარკეტინგული კამპანიები

2021 წელს მარკეტინგის განყოფილებამ განახორციელა რამდენიმე მნიშვნელოვანი საკომუნიკაციო კამპანია, რომლის შედეგადაც ბევრ მომხმარებელს მივაწვდინეთ ხმა შეთავაზებების შესახებ და გავუწიეთ მომსახურება:

- პანდემიის გათვალისწინებით (მომხმარებლის შოუ რუმში მასპინძლობის შეზღუდვიდან გამომდინარე), ახალი კამპანია დაიწყო კომპანია „დიო“-მ. დისტანციური კონსულტაციები ვლოგების სახით - სახელად „საიმედო რეკომენდაციები“, რომლის საშუალებითაც დამკვეთს ამომწურავი ინფორმაციის მიღება დიჯიტალ არხებიდან შეუძლო;
- კომპანიის ფართო მასშტაბიანი საიუბილეო კამპანია - „დიო- 25 წელი ერთად“ განხორციელდა;
- წლის ქრილში სხვადასხვა, როგორც ინტერიერისა ასევე ექსტერიერის პროდუქტებზე ფასდაკლებით სარგებლობა შეუძლოთ მომხმარებლებს;
- აქტიური კომუნიკაცია განხორციელდა კომპანიაში დანერგილ ახალ პროდუქციაზე: მწერებისაგან დამცავი სლაიდური ბადე, ალუმინის ვიტრაჟული ტიხარი და მინის მოაჯირი
- დამზადდა ფარდა ჟალუზების კატალოგები;
- სხვადასხვა ტიპის ლოალობის აქციებით კი გავანებივრეთ მომხმარებლები.

შპს „დიო“ გენერალური დირექტორი

ირმა დაუშვილი



შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრისათვის საქმიანობის შედეგები

		საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ამონაგები	3	14 562 010	12 090 850
გაყიდვების თვითღირებულება		(7 755 377)	(6 548 670)
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში		578 499	(161 219)
გამოყენებული ნედლეული და მასალები		(8 333 875)	(6 387 451)
საერთო მოგება		6 806 634	5 542 180
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	4	144 943	150 814
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოების ხარჯი		(2 693 462)	(2 163 408)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი		(328 191)	(164 567)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		(10 000)	-
საკონსულტაციო ხარჯი		(8 950)	(23 998)
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)		(48 848)	(44 063)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		(3 318)	(18 885)
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები		(176 591)	(120 491)
იჯარის ხარჯი		(82 258)	(79 418)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		(384 390)	(303 939)
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი		(423 572)	(321 971)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი		(311 342)	(288 190)
საოპერაციო მოგება		2 480 656	2 164 064
გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:			
ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა		(38 546)	44 140
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან		(2 895)	(49 306)
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სხვა		136 637	136 204
სხვა ფინანსური შემოსავალი		32 620	41 076
საპროცენტო ხარჯი		(172 152)	(194 119)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		11 169	(15 337)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 447 488	2 126 721
მოგების გადასახადის ხარჯი		(39 337)	(127 030)
მოგება / (ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან		2 408 152	1 999 691
მოგება / (ზარალი) შეწყვეტილი ოპერაციებიდან			
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		2 408 152	1 999 691

შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი:

ირმა დაუშვილი

ი.




შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

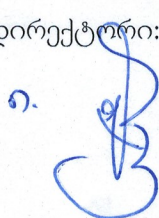
		საანგარიშ ო პერიოდის ბოლო თარიღი 31,12,2021	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი 31,12,2020	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი 01,01,2020
აქტივები				
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	14	3 325 075	2 126 341	2 037 026
სხვა მხარეებზე ავანსებად გაცემული ფულადი სახსრები	6	253 447	179 479	466 951
მოკლევადიანი მარაგები	7	3 783 830	3 205 332	3 366 550
გრძელვადიანი მარაგები	7	139 591	296 858	395 807
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	860 424	862 186	669 628
საინვესტიციო ქონება	8	1 021 896	1 018 549	1 498 685
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში		777 000	777 000	777 000
სხვა საგადასახადო აქტივი				6 479
სხვა მოკლევადიანი აქტივები		23 935	37 854	314 297
სხვა არამატერიალური აქტივები	10	90 003	96 642	56 596
ძირითადი საშუალებები	9	4 658 950	4 529 480	2 661 089
სულ აქტივები		14 934 150	13 129 719	12 250 109

ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	12	251 330	269 516	409 111
მიმდინარე მოგების გადასახადის ვალდებულება		162 650	95 302	
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	11			100 660
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	11	1 198 893	1 419 342	1 500 000
გადასახდელი დივიდენდები				
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		914 607	645 071	815 992
სხვა გრძელვადიანი ვალდებულებები				
შრომითი საქმიანობის შემდგომი გასამრჯელოები		130 705	89 517	76 223
სულ ვალდებულებები		2 658 185	2 518 748	2 901 986

საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	13	401 270	401 270	401 270
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		11 874 695	10 209 701	8 946 853
სულ საკუთარი კაპიტალი		12 275 965	10 610 971	9 348 123
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		14 934 150	13 129 719	12 250 109

შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი:

ირმა დაუშვილი




შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	საანგარიშო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	1 764 027	1 937 070
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(520 026)	(1 758 501)
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(83 813)	(45 115)
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	1 160 189	133 454
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	38 546	(44 140)
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	2 126 341	2 037 026
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	3 325 075	2 126 341

შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი:

ირმა დაუშვილი



შპს დიო

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საკუთარი კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება

	სააქციო კაპიტალი (შპს- ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ საკუთარი კაპიტალი
--	---	--	---	--------------------------

ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2019	401,270	8,946,853		9,348,123
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				
გამოვლენილი შეცდომების შესწორების ეფექტი				
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2019	401,270	8,946,853	-	9,348,123

მოგება / (ზარალი)		1,999,691		1,999,691
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,999,691		1,999,691

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი				

საკუთარი აქციების:				
შესყიდვა				
გაყიდვა				
საწარმოთა გაერთიანება				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
დივიდენდის გამოცხადება		(736,842)		(736,842)
სხვა				

ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის - 31/12/2020	401,270	10,209,701	-	10,610,971
ახალი ან განახლებული სტანდარტების მიღების ეფექტი				
დაკორექტირებული ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისისთვის - 01/01/2020				



მოგება / (ზარალი)		2,408,152		2,408,152
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი)				
მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)		2,408,152		2,408,152
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის საფუძველზე გაზრდილი სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')				
აქციებზე დაფუძნებული გადახდის რეზერვი				
საკუთარი აქციების:				
შესყიდვა				
გაყიდვა				
საწარმოთა გაერთიანება				
ძირითადი საშუალებების გადაფასების რეზერვის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
დივიდენდის გამოცხადება		(743,158)		(743,158)
სხვა				
ნაშთი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღისთვის -31/12/2021	401,270	11,874,695		12,275,965

შპს „დიო“-ს გენერალური დირექტორი:

ირმა დაუშვილი



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს დიოს დამფუძნებლებს

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე პირობითი მოსაზრება

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

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგებისა გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს დიოს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტორებად დაგვნიშნეს 2022 წლის 18 იანვარს და ამიტომ ვერ დავაკვირდით 2021 წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგისა და ნაღდი ფულის ინვენტარიზაციას. ვერ დავრწმუნდით 2020 წლის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული მარაგისა და ნაღდი ფულის რაოდენობის სისწორეში სხვა აუდიტორული პროცედურების ჩატარებითაც. ვინაიდან ნაღდი ფულისა და მარაგის საწყისი და საბოლოო ნაშთი მონაწილეობს ფინანსური შედეგებისა განსაზღვრაში, ვერ შევძელით იმის დადგენა, აუცილებელი იქნებოდა

თუ არა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების და მოგებისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისა და ნაღდი ფულის მოძრაობის თაობაზე ანგარიშგების კორექტირება.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს დიოსაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით

უზუსტობას. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს შპს დიოს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს შპს დიოს ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს დიოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. 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 ვკრებთ 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 შპს დიოს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის 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 შპს დიოს 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 შპს დიო უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ. ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და, მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ნაწილების (მუხლი მე-7 ნაწილები მე-2 და მე-6) ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ოთარ ახოზაძე (აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-117835)

სს აუდიტორული ფირმა „ალტერ ეგო“ (აუდიტორული ფირმების სახელმწიფო რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-F-564427)

ოთარ ახოზაძე (SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული კომპანია „ალტერ ეგო“



თბილისი,

საქართველო 2022 წლის 26 სექტემბერი