

შპს „ორიენტი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2019 წელი

შპს „ორიენტირი“

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
---	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	5
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	6
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	7
1. შპს „ორიენტირი“-ი და მისი საქმიანობა	8
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	8

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ძირითადი საშუალებები	12
2. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	12
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13
5. საგადასახადო ვალდებულებები	13
6. სესხები	13
7. ამონაგები	13
8. სხვა შემოსავალი	14

ხელმოწერილი დოკუმენტები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	15
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	16
მოგება-ზარალის ანგარიში	17
ფულადისახსრების მოძრაობის უწყისი	18
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	19

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები მოძრაობას დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სფეროში მოთხოვნილი არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

14 სექტემბერი 2020 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 061 525	1 226 650
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2048	
		1063573	1 226 650
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	67205	79 996
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	111394	52 567
მარაგები		0	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	
		178599	132 563
მთლიანი აქტივები		1242172	1 359 213
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		64400	64 400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		574471	209 087
გადაფასების რეზერვი		4037	4 037
		642908	277 525
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	597620	1 080 691
ანარიცხები			
		597620	1 080 691
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	1644	853
საგადასახადო ვალდებულებები	5		143
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		1644	996
მთლიანი ვალდებულებები		599263	1 081 688
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1242172	1 359 213

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი
 საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

შპს ორიენტირი საქმიანობის შედეგი 2019 წლის 31.12-ის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	7	615866	622 449
თვითღირებულება		(330 422)	(322 314)
საერთო მოგება		285444	300 135
სხვა შემოსავლები	8	279176	221
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(81 144)	(75 909)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	(60 667)	(32 838)
სხვა ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		422 809	191 609
ფინანსური შემოსავალი		1673	2 366
ფინანსური ხარჯი		(59 098)	(77 223)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(57 425)	(74 857)
მოგება დაბეგვრამდე		365 384	116 752
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		365 384	116 752
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		365 384	116 752

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
შპს ორიენტირი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2019	31.12.2018
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	548103,00	571925,92
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-284342	-267745,75
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-83408	-55212,27
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-9994	-12715,00
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1511	2365,71
- გადახდილი პროცენტები	-59098	-77223,09
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	112772	161395,52
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-23203	-20203,69
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	502000	
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	478797	-20203,69
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-543716	-152942,33
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-543716	-152942,33
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	47853	-11750,5
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	79996	93767,25
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-60644	-2020,51
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	67205	79996

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

**შპს ორიენტირი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31
დეკემბრის მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	64400	4037	92336	160773
წმინდა მოგება			116752	116752
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	209 088	277 525
წმინდა მოგება			365383	365383
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	574 471	642 908

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი
საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში;

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელებია:

- 01020000600 რამაზ მაჭარაშვილი - 80 %;
- 01020000603 ანზორ მაჭარაშვილი - 20%

ძირითადი საქმიანობა : სასწავლო - საგანმანათლებლო საქმიანობა, პროფესიული

საგანმანათლებლო პროგრამების განხორციელება და კანონმდებლობით ნებადართული სხვა საქმიანობა

მისამართი და ადგილმდებარეობა:

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ცოტნე დადიანის ქ. 26 ;

კომპანიის ფაქტიური მისამართია საქართველო ქ. თბილისი ცოტნე დადიანის ქ. 26 ;

ანგარიშგების ვალუტა: ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარსი;

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს კომპანიის პირველ წლიურ ფინანსურ ინფორმაციას,

რომელიც სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო

სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს).

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო

პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ

პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული

3. ბუღალტრული აღრიცხვის შერჩეული წესები და მეთოდები

ფინანსური ანგარიშგება დაფუძნებულია ორ ძირითად დაშვებებზე: დარიცხვის მეთოდი და ფუნქციონირებადი საწარმო, გარდა ფულადი ნაკადების მოძრაობის შესახებ ინფორმაციისა, ფინანსური ანგარიშგების ყველა სხვა კომპონენტი და ელემენტი განსაზღვრულია დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით.

- **აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასება**

კომპანიამ აქტივები და ვალდებულებები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგინა მათი მოკლე და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე.

აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
 - მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
 - აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს და მათ ეკვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.
- ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენი ვალდებულება კომპანიამ გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნა.

- **ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების აღრიცხვა**

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები შედგება ბანკში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისგან, აგრეთვე კომპანიის სალაროში განთავსებული ნაღდი ფულის ნაშთისაგან.

მსს ფასს-ის მიხედვით მომზადებული კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ეროვნულ ვალუტაში – ლარში, რომელიც ასევე წარმოადგენს სამუშაო ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარიგებები კომპანიამ თავდაპირველად აღრიცხა ლარში, რომლის კონვერტაციაც მოახდინა ოპერაციის აღიარების დღეს არსებული გაცვლითი კურსით.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაყვანილია შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით.

ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით.

კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

- **სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა:**

მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

50 ლარამდე ღირებულების ინვენტარს და ნივთებს (კალკულატორი, ტელეფონის აპარატი, ასაკინძი მოწყობილობები და სხვა) მარაგებში არ აისახება და ექსპლუატაციაში გადაცემისთანავე მიეკუთვნება საოფისე ხარჯებს;

კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კატრიჯი, დისკები, ეკრანის გასაწმენდი სითხე და სხვა) მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს;

სამშენებლო და საექსპლუატაციო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისათვის, ძირითადი საშუალებების ექსპლუატაციისა და მიმდინარე შეკეთებისათვის საჭირო სათანადო ნაწილები და მასალები ჩამოწერება ხარჯებში;

- **მოთხოვნების აღრიცხვა**

გრძელვადიანი და მოკლევადიანი მოთხოვნები აღრიცხვაში ტარდება ნომინალური ღირებულებით.

მოთხოვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით, რისთვისაც მოთხოვნების კორექტირება ხდება საექვო მოთხოვნების თანხით; საექვო მოთხოვნების სიდიდე განისაზღვრება წმინდა რეალიზაციიდან წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით.

- **ძირითადი საშუალებების აღრიცხვა:**

ძირითადი საშუალებების აღიარების კრიტერიუმებია ფასს-ის მე-17 განყოფილების შესაბამისად;

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველი აღიარებისას აღრიცხულია თვითღირებულებით;

ნაყიდი ძირითადი საშუალებები შემოსავალში აღებულია თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

ნასყიდობის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახდელებს, არადაბრუნებად გადასახადებს,

დატვირთვა-გატმოტვირთვისა და ტრანსპორტირების, მონტაჟისა და სამუშაო მდგომარეობაში

მოყვანის ხარჯებს, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას.

თვითღირებულებაში არ არის შეტანილი :

- ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობები და შეღავათები;
- ახალი სიმძლავრეების ათვისების დანახარჯები;
- ახალი პროდუქციისა და მომსახურების ათვისების დანახარჯები (მათ შორის, სარეკლამო და სტიმულირების დანახარჯები);
- ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ზედნადები დანახარჯები;
- ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები.
- ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასებისათვის გამოიყენება თვითღირებულების მოდელი.

▪ 100 ლარამდე ღირებულების ან/და ერთჯერადი გამოყენების საგნები, აგრეთვე ის საგნები, რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია, ბუღალტრულ აღრიცხვაში აისახება გამიჯნულად, ბალანსგარეშე აქტივებში.

▪ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ექსპლუატაციაში შესვლის თარიღიდან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით.

- შენობა-ნაგებობა 10-40 წლამდე
- მანქანა-დანადგარები 5-10 წლამდე
- საოფისე ინვენტარი 3-8 წლამდე
- ავეჯი და სხვა 3-10 წლამდე
- ტრანსპორტი 5-10 წლამდე

- **საკუთარი კაპიტალის აღრიცხვა და კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება მოგების განაწილება**

საზოგადოების კაპიტალი განსაზღვრულია წესდებით და 64000 (სამოცდაოთხიათას) ლარს შეადგენს;

მოგების განაწილების შესახებ გადაწყვეტილებას იღებს პარტნიორთა კრება. წმინდა მოგება ნაწილდება და გამოიყენება:

- დივიდენდების გასაცემად;

პარტნიორთა კრების გადაწყვეტილებით გასაცემი დივიდენდები პარტნიორთა შორის ნაწილდება წილის პროპორციულად;

- **საგადასახადო ვალდებულებების აღრიცხვა**

საწარმო მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. ესტონური მოდელით. დაბეგვრის ობიექტია:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;
- უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;
- კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებისაგან განსხვავებული, საგადასახადო კანონმდებლობით გათვალისწინებული ნორმები აისახება საგადასახადო ანგარიშგებაში;

საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვა წარმოებს საგადასახადო ანგარიშგებაში ასახული (გაანგარიშებული) გადასახადის ოდენობით (შესაბამის დეკლარაციაში ასახული თანხით);

- **შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვა და მოგება-ზარალის ანგარიშგება:**

შემოსავლები და ხარჯები აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით;

მომსახურების გაწევასთან დაკავშირებული ამონაგები ბალანსის შედგენის თარიღისათვის აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის შესაბამისად, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების შედეგების საიმედო შეფასება.

შემოსულობები განიხილება იმ პერიოდის შემოსავლად, რომელ პერიოდშიც იქნა გამომუშავებული, მიუხედავად მისი ფულადი სახსრების ან სხვა ეკონომიკური კომპენსაციის, ფაქტობრივად მიღების მომენტისა. შემოსავლები აღირიცხება და ანგარიშგებაში აისახება ნეტო ღირებულებით, მესამე პირის სახელით ამოღებული თანხების (დღგ, აქციზი) გარეშე

ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით. დანახარჯი განიხილება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იგი წარმოიშვა და უზრუნველყო ეკონომიკური სარგებლის მიღება, მიუხედავად ფაქტობრივი დაფარვის მომენტისა.

შემოსავლები აღირიცხებიან და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

ხარჯები აღირიცხებიან და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახებიან ფუნქციონალური დანიშნულების მიხედვით.

- **ფულადი ნაკადების აღრიცხვა-ანგარიშგება:**

ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებაში საოპერაციო, საინვესტიციო და ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები აისახება ცალ-ცალკე, პირდაპირი მეთოდით;

საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციები აისახება თვითღირებულების მოდელით.

შპს ორიენტირი 2019 წელი

შენიშვნები

შენიშვნა: 3							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2018	425054,17	906559,39	78200,13	7065,64	58243,00	15600,00	1 490 722
შემოსვლა			17324,00	664,00	5214,00		23 202
გადაფასება							
გასვლა	-7373,17	-187854,00	-18203,00		-13599,00		(227 029)
31 დეკემბერი 2019	417681,00	718705,39	77321,13	7729,64	49858,00	15600,00	1 286 895
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2018	0,00	-184840,32	-40288,37		-26463,34	-12480,00	(264 072)
პერიოდის ცვეთა		-27087,89	-8703,86		-5466,90	-642,00	(41 900)
გასვლა		57136,93	14691,08		8773,89		80 602
31 დეკემბერი 2019		-154791,28	-34301,15		-23156,35	-13122,00	(225 370)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2018	425054,17	721719,07	37911,76	7065,64	31779,66	3120,00	1 226 650
31 დეკემბერი 2019	417681,00	563914,11	43019,98	7729,64	26701,65	2478,00	1 061 525

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2019	2018
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	67205	79 996
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ		79 996

შემოწმება

79 996

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2019	2018
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	111148	52 271
გადახდილი ავანსები	246	296
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	111394	52 567

შემოწმება

111394

52 271

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2019	2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1644	569
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		284
სულ	1644	853

შემოწმება

1644

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები

	2019	2018
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		-
საშემოსავლო გადასახადები		-
დღგ		-
ქონების გადასახადი		143
სულ		143

შემოწმება

0

შენიშვნა 6

სესხები

	2019	2018
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	597620	1 080 691
	597620	
სულ სესხები	597620	1 080 691

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2019	2018
მომსახურების გაწევა	579051	574 158
საიჯარო შემოსავალი	29811	47 091
არასაოპერაციო მოგება	7004	1 200
სულ	615866	622 449

შემოწმება

615866

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი

	2019	2018
სხვა შემოსავალი (ძირითადი საშ. რეალ)	279176	221
სულ	279176	221

შემოწმება

279176

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	60667	(30 736)
კონვერტაცია		(2 102)
სულ	60667	(32 838)

შემოწმება

60667

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებულ ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრები მოძრაობას დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სფეროში მოთხოვნები არ არის საკმარისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 14 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

h. გუგუშვილი



რამაზ ბაღდოშვილი

hpm

14 სექტემბერი 2020 წელი
საქართველო, თბილისი

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31.12.2019	31.12.2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 061 525	1 226 650
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		2048	
		1063573	1 226 650
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	67205	79 996
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	111394	52 567
მარაგები		0	
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	
		178599	132 563
მთლიანი აქტივები		1242172	1 359 213
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		64400	64 400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		574471	209 087
გადაფასების რეზერვი		4037	4 037
		642908	277 525
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	597620	1 080 691
ანარიცხები			
		597620	1 080 691
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		0
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	1644	853
საგადასახადო ვალდებულებები	5		143
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		1644	996
მთლიანი ვალდებულებები		599263	1 081 688
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1242172	1 359 213

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი
სამართლებრივი
რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი
14 სექტემბერი 2020 წელი



შპს ორიენტირი საქმიანობის შედეგი 2019 წლის 31.12-ის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2019	31.12.2018
ამონაგები	7	615866	622 449
თვითღირებულება		(330 422)	(322 314)
საერთო მოგება		285444	300 135
სხვა შემოსავლები	8	279176	221
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(81 144)	(75 909)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	(60 667)	(32 838)
სხვა ხარჯები			
სუბპერაციო მოგება		422 809	191 609
ფინანსური შემოსავალი		1673	2 366
ფინანსური ხარჯი		(59 098)	(77 223)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(57 425)	(74 857)
მოგება დაბეგვრამდე		365 384	116 752
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		365 384	116 752
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან,			
გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		365 384	116 752

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი

ნ. ჯგერაძე

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

ნ. ჯგერაძე

რამაზ ბაღდოშვილი



საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2019 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
შპს ორიენტირი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2019	31.12.2018
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	548103,00	571925,92
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-284342	-267745,75
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-83408	-55212,27
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-9994	-12715,00
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1511	2365,71
- გადახდილი პროცენტები	-59098	-77223,09
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	112772	161395,52
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-23203	-20203,69
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	502000	
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	478797	-20203,69
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-543716	-152942,33
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-543716	-152942,33
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	47853	-11750,5
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	79996	93767,25
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	-60644	-2020,51
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	67205	79996

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წ 14 სექტემბერს

დირექტორი

ნ. აბაშიძე

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

ნ. აბაშიძე

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი



შპს ორიენტირი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასები ს რეზერვი	გაუნაწილებე ლი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2018 წლის 1 იანვარი	64400	4037	92336	160773
წმინდა მოგება			116752	116752
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი				-
2018 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	209 088	277 525
წმინდა მოგება			365383	365383
სხვა სრული შემოსავალი				-
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	-	-	-
გაცემული დივიდენდი				-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				-
2019 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	574 471	642 908

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი
საქართველო თბილისი 14 სექტემბერი 2020 წელი

ნ. ჯგერა
რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი

