

შპს „ორიენტირი“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2020 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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
1. შპს „ორიენტირი“-ი და მისი საქმიანობა	7
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	7

ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:

1. ძირითადი საშუალებები	10
2. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები.....	11
3. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11
4. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11
5. საგადასახადო ვალდებულებები	11
6. სესხები	12
7. ამონაგები	12

ხელმოწერილი დოკუმენტები

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	13
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	14
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	15
ფულადისა და სხვა სახსრების მოძრაობის უწყისი	16
საკუთარი კაპიტალი ცვლილების ანგარიში	17

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 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 გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 აგვისტოს .

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

17 აგვისტო 2021 წელი

საქართველო, თბილისი

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 033 396	1 061 525
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1 732	2048
		1 035 128	1 063 573
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	10 779	67205
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	270 183	111394
მარაგები		0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		280 962	178 599
მთლიანი აქტივები		1 316 090	1 242 172
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		69400	64400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		655532	574471
გადაფასების რეზერვი		4037	4037
		728 969	642908
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	586 971	597 620
ანარიცხები			
		586 971	597 620
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	150	1644
საგადასახადო ვალდებულებები	5		
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		150	1 644
მთლიანი ვალდებულებები		587 121	599 264
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 316 090	1 242 172

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი

შპს ორიენტირი საქმიანობის შედეგი 2020 წლის 31.12-ის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	506034	615866
თვითღირებულება		(279 269)	(330 422)
საერთო მოგება		226765	285444
სხვა შემოსავლები	8	12 446	279176
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(45 788)	(81 144)
მიწოდების დანახარჯები		(1 331)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	(80 647)	(60 667)
სხვა ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		111445	422 809
ფინანსური შემოსავალი		1 254	1673
ფინანსური ხარჯი		(34 025)	(59 098)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(32 771)	(57 425)
მოგება დაბეგვრამდე		78 674	365 384
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		78 674	365 384
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		78 674	365 384

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31.12.-ის მდგომარეობით		
შპს ორიენტირი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2020	31.12.2019
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	347621	548103
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-215608	-284342
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-53615	-83408
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-5586	-9994
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1254	1511
- გადახდილი პროცენტები	-34117	-59098
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	39949	112772
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-10081	-23203
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		502000
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-10081	478 797
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	5 000	
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-91294	-543716
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-86294	-543716
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	-56 426	47853
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	67 205	79996
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-60644
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	10 779	67 205

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი

**შპს ორიენტირი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მოლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	64 400	4 037	209 088	277 525
წმინდა მოგება			365 383	365 383
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
2019 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	574 471	642 908
წმინდა მოგება			78 674	78 674
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			2 387	2 387
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	5 000			5 000
2020 წლის 31 დეკემბერი	69 400	4 037	655 532	728 969

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი
მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბადდოშვილი
საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში;
2020 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 სათადარიგო 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 აღრიცხება 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 აღრიცხება 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 აღრიცხებიან და ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება მისი წყაროების მიხედვით.

ხარჯები აღრიცხებიან 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 2020 წელი
შენიშვნები

შენიშვნა: 1							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილ ობა	ბიბლიოთ ეკა	ინვენტარი	სატრანსპ ორტო საშუალებ ები	სულ
31 დეკემბერი 2019	417 681,00	718 705,39	77 321,54	7 729,64	4 9858,96	15 600,00	1 286 897
შემოსვლა			8818,00	283,00	980,00		10 081
გადაფასება							
გასვლა							
31 დეკემბერი 20	417 681,00	718 705,39	86 139,54	8 012,64	50 838,96	15 600,00	1 296 978
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2019	0,00	(154 791,28)	(34 301,15)		(23 156,35)	(13 122,00)	(225 370)
პერიოდის ცვეთა		(23 956,95)	(8 629,87)		(4 981,39)	(642,00)	(38 210)
გასვლა							
31 დეკემბერი 2020		-178 748,23	-42 931,02		-28 137,74	-13 764,00	(263 580)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	417 681,00	563 914,11	430 19,98	7 729,64	26 701,65	2 478,00	1 061 524
31 დეკემბერი 2020	417 681,00	539 957,16	43 208,52	8 012,64	22 701,22	1 836,00	1 033 397

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	10 779	67205
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ		79 996

შემოწმება

10 779

79 996

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	269524	111148
გადახდილი ავანსები	659	246
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	270 183	111 394

შემოწმება

270183

111394

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	150	1 644
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ	150	1 644

შემოწმება

150

1644

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		-
საშემოსავლო გადასახადები		-
დღგ		-
ქონების გადასახადი		-
სულ		-

შემოწმება

0

შენიშვნა 6

სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	586 971	597620
სულ სესხები	586 971	597620

შემოწმება

586971

597620

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2020	2019
მომსახურების გაწევა	503 564	579 051
საიჯარო შემოსავალი	2 470	29 811
არასაოპერაციო მოგება	-	7 004
სულ	506034	615866

შემოწმება

506034

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი	2020	2019
სხვა შემოსავალი (ძირითადი საშ. რეალ)	-	279176
სხვა შემოსავალი (შელავათი საშ.გადასახადი)	12446	-
სულ	12446	279176

შემოწმება *12446*

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2019	2018
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(80 647)	(60667)
კონვერტაცია		
სულ	(80 647)	(60667)

შემოწმება *-80647*

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 და 2020 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, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას
 - დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სფეროში მოთხოვნები არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე
- 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 17 აგვისტოს .

დირექტორი

ნ. გუგუშვილი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

17 აგვისტო 2021 წელი
საქართველო, თბილისი

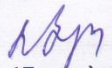


2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	31.12.2020	31.12.2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	1 033 396	1 061 525
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		1 732	2048
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
		1 035 128	1 063 573
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	10 779	67205
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	270 183	111394
მარაგები		0	0
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები		0	0
		280 962	178 599
მთლიანი აქტივები		1 316 090	1 242 172
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		69400	64400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		655532	574471
გადაფასების რეზერვი		4037	4037
		728 969	642908
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	586 971	597 620
ანარიცხები			
		586 971	597 620
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	150	1644
საგადასახადო ვალდებულებები	5		
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		150	1 644
მთლიანი ვალდებულებები		587 121	599 264
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1 316 090	1 242 172

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი  რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი  რამაზ ბაღდაშვილი
საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019
ამონაგები	7	50 6034	615866
თვითღირებულება		(279 269)	(330 422)
საერთო მოგება		22 6765	285444
სხვა შემოსავლები	8	12 446	279176
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(45 788)	(81 144)
მიწოდების დანახარჯები		(1 331)	
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	(80 647)	(60 667)
სხვა ხარჯები			
საოპერაციო მოგება		111445	422 809
ფინანსური შემოსავალი		1 254	1673
ფინანსური ხარჯი		(34 025)	(59 098)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(32 771)	(57 425)
მოგება დაბეგვრამდე		78 674	365 384
მოგების გადასახადი			
პერიოდის მოგება		78 674	365 384
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		78 674	365 384

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი

ნ. ჯაფარიძე

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

ნ. ჯაფარიძე

რამაზ ბაღდოშვილი



საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2020 წელი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლის 31.12.-ის მდგომარეობით		
შპს ორიენტირი		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	31.12.2020	31.12.2019
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	347621	548103
დასაკმეხელ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-215608	-284342
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-53615	-83408
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-5586	-9994
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1254	1511
- გადახდილი პროცენტები	-34117	-59098
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	39949	112772
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-10081	-23203
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		502000
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-10081	478 797
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	5 000	
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-91294	-543716
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-86294	-543716
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	-56 426	47853
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	67 205	79996
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-60644
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	10 779	67 205

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ. 17 აგვისტოს

დირექტორი

რ. შიშო

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

ბ. ბერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი



შპს ორიენტირი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელ ი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2019 წლის 1 იანვარი	64 400	4 037	209 088	277 525
წმინდა მოგება			365 383	365 383
სხვა სრული შემოსავალი				
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
2019 წლის 31 დეკემბერი	64 400	4 037	574 471	642 908
წმინდა მოგება			78 674	78 674
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში			2 387	2 387
პერიოდის სრული შემოსავალი				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	5 000			5 000
2020 წლის 31 დეკემბერი	69 400	4 037	655 532	728 969

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი
მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი
საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი



შენიშვნები

შენიშვნა 1							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2019	417 681,00	718 705,39	77 321,54	7 729,64	4 9858,96	15 600,00	1 286 897
შემოსვლა			8818,00	283,00	980,00		10 081
გადაფასება							
გასვლა							
31 დეკემბერი 20	417 681,00	718 705,39	86 139,54	8 012,64	50 838,96	15 600,00	1 296 978
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2019	0,00	(154 791,28)	(34 301,15)		(23 156,35)	(13 122,00)	(225 370)
პერიოდის ცვეთა		(23 956,95)	(8 629,87)		(4 981,39)	(642,00)	(38 210)
გასვლა							
31 დეკემბერი 2020		-178 748,23	-42 931,02		-28 137,74	-13 764,00	(263 580)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2019	417 681,00	563 914,11	430 19,98	7 729,64	26 701,65	2 478,00	1 061 524
31 დეკემბერი 2020	417 681,00	539 957,16	43 208,52	8 012,64	22 701,22	1 836,00	1 033 397

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2020	2019
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	10 779	67205
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ		79 996

შემოწმება

10 779

79 996

შენიშვნა 3

	2020	2019
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	269524	111148
გადახდილი ავანსები	659	246
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	270 183	111 394

შემოწმება 270183 111394

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2020	2019
სავაჭრო ვალდებულებები	150	1 644
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ	150	1 644

შემოწმება 150 1644

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები

	2020	2019
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება	-	-
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა	-	-
საშემოსავლო გადასახადები	-	-
დღგ	-	-
ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

შემოწმება 0

შენიშვნა 6

სესხები

	2020	2019
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	586 971	597620

სულ სესხები	586 971	597620
--------------------	----------------	---------------

შემოწმება 586971 597620

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2020	2019
მომსახურების გაწევა	503 564	579 051
საიჯარო შემოსავალი	2 470	29 811
არასაოპერაციო მოგება	-	7 004
სულ	506034	615866

შემოწმება 506034

შენიშვნა 8

საგადასახადო	2020	2019
სხვა შემოსავალი (ძირითადი საშ. რეალ)	-	279176
სხვა შემოსავალი (შეღავათი საშ. გადასახადი)	12446	-
სულ	12446	279176
შემოწმება	12446	
შენიშვნა 9		
სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო		
	2019	2018
საკუთროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	(80 647)	(60667)
კონვერტაცია		
სულ	(80 647)	(60667)
შემოწმება	-80647	

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ 17 აგვისტოს

დირექტორი

ნ. ანა

რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

ნ. ანა

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 17 აგვისტო 2021 წელი

