

შპს „ორიენტი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2021 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 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

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 და 2021 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 სფეციფიკული მოთხოვნები არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 05 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

05 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს ორიენტირი ფინანსური მდგომარეობა 2021 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	998169	1033396
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1417	1732
		999586	1035128
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	9202	10779
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	269990	270183
მარაგები			
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		279192	280962
მთლიანი აქტივები		1278778	1316090
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		64400	69400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		786229	655532
გადაფასების რეზერვი		5172	4037
		855801	728969
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	422827	586971
ანარიცხები			
		422827	586971
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	150	150
საგადასახადო ვალდებულებები	5		0
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		150	150
მთლიანი ვალდებულებები		422977	587121
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1278778	1316090

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია

2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერს

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) საქმიანობის შედეგი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	7	613998	506,034
თვითღირებულება		(390,070)	(279,269)
საერთო მოგება		223928	226,765
სხვა შემოსავლები	8	15958	12,446
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(101,939)	(45,788)
მიწოდების დანახარჯები			(1,331)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	27,291	(80,647)
სხვა ხარჯები		-614	
საოპერაციო მოგება		164,624	111,445
ფინანსური შემოსავალი		1148	1,254
ფინანსური ხარჯი		(35,076)	(34,025)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(33,928)	(32,771)
მოგება დაბეგვრამდე		130,696	78,674
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის მოგება		130,696	78,674
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		130,696	78,674

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერს

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2021	12/31/2020
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	614379.00	347621.00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-327602	-215608
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-106678	-53615
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-6449	-5586
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1123	1254
- გადახდილი პროცენტები	-35076	-34117
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	139697.00	39949.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-2520	-10081
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3100	
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	580	-10081
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-5000	5000
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-136854	-91294
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-141854	-86294
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	-1577.00	-56426.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	10779	67205
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	9202.00	10779.00

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერს

შპს "ორიენტირი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	69400	4037	655532	728969
წმინდა მოგება			130697	130697
დ/ საშუალებების აფასება		1135		1135
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
საწესდებო კაპიტალის კლება	-5000			-5000
2021 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	786229	855801

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერს

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში;

2021 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 სათანადარიგო 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-გატმტვირთვისა 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.

მპს ორიენტირი შენიშვნები 2021 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

შენიშვნა: 3							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	417681.00	718705.39	86139.54	8012.64	50838.96	15600.00	1,296,978
შემოსვლა			3401.00	20.00	800.00		4,221
გადაფასება							
გასვლა					-1155.00	-15600.00	(16,755)
31 დეკემბერი 2021	417681.00	718705.39	89540.54	8032.64	50483.96	0.00	1,284,444
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020		- 178748.23	-42931.02		- 28137.74	-13764.00	(263,581)
პერიოდის ცვეთა		- 23957.00	-9087.00		-4925.00		(37,969)
გასვლა					1511.00	13764.00	15,275
31 დეკემბერი 2020		- 202705.23	-52018.02		- 31551.74	0.00	(286,275)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	417681.00	539957.16	43208.52	8012.64	22701.22	1836.00	1,033,397
31 დეკემბერი 2021	417681.00	516000.16	37522.52	8032.64	18932.22	0.00	998,169

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	9202	10,779
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	9202	10,779

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	269143	269524
გადახდილი ავანსები	847	659
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	269990	270,183

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	150	150
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ	150	150

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები	2021	2020
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
ქონების გადასახადი		
სულ		

შენიშვნა 6

სესხები	2021	2020
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	422827	586971
		-
სულ სესხები	422827	586,971

შენიშვნა 7

ამონაგები	2021	2020
მომსახურების გაწევა	603,598	503,564
საიჯარო შემოსავალი	10400	2470
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	613,998	506,034

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი	2021	2020
სხვა შემოსავალი (ძირითადი საშ. რეალ)	1264	12446
სულ	1264	12,446

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2021	2020
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	27291	-80647
კონვერტაცია		
სულ	27291	(80,647)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერს

შპს ორიენტირი (ს/ნ 200011904)

2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2020 და 2021 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 სფეციფიკული მოთხოვნები არ არის საკამრისი, იმისათვის რომ, მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წლის 5 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

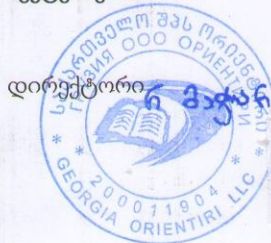
5 სექტემბერი 2022 წელი
საქართველო, თბილისი



შპს ორიენტირი ფინანსური მდგომარეობა 2021 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2021	12/31/2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	998169	1033396
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1417	1732
		999586	1035128
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	9202	10779
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	269990	270183
მარაგები			
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		279192	280962
მთლიანი აქტივები		1278778	1316090
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		64400	69400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		786229	655532
გადაფასების რეზერვი		5172	4037
		855801	728969
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	422827	586971
ანარიცხები			
		422827	586971
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	150	150
საგადასახადო ვალდებულებები	5		0
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		150	150
მთლიანი ვალდებულებები		422977	587121
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1278778	1316090

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 5 სექტემბერს



დირექტორი **რაზმაზ მაჭარაშვილი**

მთავარი ბუღალტერი **რაზმაზ ბაღდოშვილი**
საქართველო თბილისი 5 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) საქმიანობის შედეგი

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2021	12/31/2020
ამონაგები	7	613998	506,034
თვითღირებულება		(390,070)	(279,269)
საერთო მოგება		223928	226,765
სხვა შემოსავლები	8	15958	12,446
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		(101,939)	(45,788)
მიწოდების დანახარჯები			(1,331)
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9	27,291	(80,647)
სხვა ხარჯები		-614	
საოპერაციო მოგება		164,624	111,445
ფინანსური შემოსავალი		1148	1,254
ფინანსური ხარჯი		(35,076)	(34,025)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		(33,928)	(32,771)
მოგება დაბეგვრამდე		130,696	78,674
მოგების გადასახადი			-
პერიოდის მოგება		130,696	78,674
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		130,696	78,674

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 5 სექტემბერს

დირექტორი **მანანა შვილი** რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი **რამაზ ბაღდოშვილი**

საქართველო თბილისი 5 სექტემბერი 2022 წელი

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შპს „ორიენტირი“ (ს/ნ 200011904) ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2021	12/31/2020
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	614379.00	347621.00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-327602	-215608
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-106678	-53615
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-6449	-5586
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	1123	1254
- გადახდილი პროცენტები	-35076	-34117
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	139697.00	39949.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-2520	-10081
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები	3100	
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	580	-10081
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)	-5000	5000
- სასესხო ვალდებულების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-136854	-91294
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-141854	-86294
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	-1577.00	-56426.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	10779	67205
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	9202.00	10779.00

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 5 სექტემბერს

დირექტორი
მთვარი ბუღალტერი

Handwritten signature

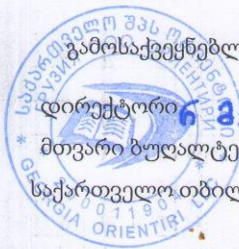
რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი



შპს "ორიენტირი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	69400	4037	655532	728969
წმინდა მოგება			130697	130697
d/ საშუალებების აფასება		1135		1135
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
საწესდებო კაპიტალის კლება	-5000			-5000
2021 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	786229	855801



გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წ. 5 სექტემბერს

დირექტორი
მთვარი ბუღალტერი

მ. ჯანაშვილი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბადლოშვილი

საქართველო, თბილისი 5 სექტემბერი 2021 წელი

შპს ორიენტრი შენიშვნები 2021 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

შენიშვნა 3							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავტო და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2020	417681.00	718705.39	86139.54	8012.64	50838.96	15600.00	1,296,978
შემოსვლა			3401.00	20.00	800.00		4,221
გადაფასება							
გასვლა					-1155.00	-15600.00	(16,755)
31 დეკემბერი 2021	417681.00	718705.39	89540.54	8032.64	50483.96	0.00	1,284,444
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2020		-178748.23	-42931.02		-28137.74	-13764.00	(263,581)
პერიოდის ცვეთა		-23957.00	-9087.00		-4925.00		(37,969)
გასვლა					1511.00	13764.00	15,275
31 დეკემბერი 2020		-202705.23	-52018.02		-31551.74	0.00	(286,275)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	417681.00	539957.16	43208.52	8012.64	22701.22	1836.00	1,033,397
31 დეკემბერი 2021	417681.00	516000.16	37522.52	8032.64	18932.22	0.00	998,169

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2021	2020
ნაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები	9202	10,779
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	9202	10,779

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	269143	269524
გადახდილი ავანსები	847	659
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	269990	270,183

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021	2020
სავაჭრო ვალდებულებები	150	150

ვალდებულებები დაკავშირებული
მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)
მიღებული ავანსები
სხვა ვალდებულებები

სულ	150	150
-----	-----	-----

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები	2021	2020
----------------------------	------	------

გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება

გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა

საშემოსავლო გადასახადები

ქონების გადასახადი

სულ

შენიშვნა 6

სესხები

	2021	2020
--	------	------

გრძელვადიანი

საბანკო სესხები

422827

586971

-

სულ სესხები

422827

586,971

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2021	2020
--	------	------

მომსახურების გაწევა

603,598

503,564

საიჯარო შემოსავალი

10400

2470

არასაოპერაციო მოგება

სულ

613,998

506,034

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი

	2021	2020
--	------	------

სხვა შემოსავალი (ძირითადად საშ. რეალ)

1264

12446

სულ

1264

12,446

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2021	2020
--	------	------

საკურსო სხვაობით მიღებული

27291

-80647

მოგება/(ზარალი)

კონვერტაცია

სულ

27291

(80,647)

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2022 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

G. Z...

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

N. ...

რამაზ ზაღლოშვილი

საქართველო თბილისი 2022 წ 05 სექტემბერი

