

შპს „ორიენტი“-ს

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

თბილისი

2022 წელი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 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 2022 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

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 და 2022 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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 05 სექტემბერს.

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი

რამაზ ბაღდოშვილი

05 სექტემბერი 2023 წელი

საქართველო, თბილისი

შპს ორიენტირი ფინანსური მდგომარეობა 2022 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით				
	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
	აქტივები			
	გრძელვადიანი აქტივები			
	ძირითადი საშუალებები	1	986115	998169.00
	საინვესტიციო ქონება			
	ბიოლოგიური აქტივი			
	ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
	სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1103	1417.00
			987218	999586
	მოკლევადიანი აქტივები			
	ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	74288	9202
	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	393464	269990
	მარაგები			
	მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
			467752	279192
	მთლიანი აქტივები		1454970	1278778
	მთლიანი კაპიტალი			
	საწესდებო კაპიტალი		64400	64400
	გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1139394	786229
	გადაფასების რეზერვი		5172	5172
			1208966	855801
	ვალდებულებები			
	გრძელვადიანი ვალდებულებები			
	გრძელვადიანი სესხები	6	245694	422827
	ანარიცხები			
			245694	422827
	მოკლევადიანი ვალდებულებები			
	მოკლევადიანი სესხები			
	გადავადებული შემოსავალი	4		
	სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	310	150
	საგადასახადო ვალდებულებები	5		
	გადასახდელი პროცენტი			
	გადასახდელი დივიდენდი			
			310	150
	მთლიანი ვალდებულებები		246004	422977
	მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1454970	1278778

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი
მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

შპს ორიენტირი საქმიანობის შედეგი 2022 წლის 31.12-ის მდგომარეობით					
მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021		
ამონაგები	7	990379	613998		
თვითღირებულება			(390,070)		
საერთო მოგება		990379	223928		
სხვა შემოსავლები	8	44630	15958		
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-663488	(101,939)		
მიწოდების დანახარჯები					
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9		27,291		
სხვა ხარჯები		-139	-614		
საოპერაციო მოგება		371382	164,624		
ფინანსური შემოსავალი		4386	1148		
ფინანსური ხარჯი		-22601	(35,076)		
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-18215	(33,928)		
მოგება დაბეგვრამდე		353167	130,696		
მოგების გადასახადი		0			
პერიოდის მოგება		353167	130,696		
სხვა სრული შემოსავალი:					
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით					
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		353167	130,696		

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია **2023 წ 05 სექტემბერს**

დირექტორი რამაზ მაჭარაშვილი

მთავარი ბუღალტერი რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი **2023 წ 05 სექტემბერს**

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2022	12/31/2021
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	870232	614379.00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-439901	-327602
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-177354	-106678
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-7219	-6449
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	4386	1123
- გადახდილი პროცენტები	-22600	-35076
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	227544	139697.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-29814	-2520
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		3100
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-29814	580
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-5000
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-132644	-136854
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-132644	-141854
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	65086	-1577.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	9202	10779
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	74288	9202.00

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი
მთვარი ბულალტერი
საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი

შპს "ორიენტირი"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	786229	855801
წმინდა მოგება			353167	353167
d/ საშუალებების აფასება				
გაცემული დივიდენდი				
საწესდებო კაპიტალის ზრდა				
საწესდებო კაპიტალის კლება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1139396	1208968

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

1. შპს „ორიენტირი“ და მისი საქმიანობა

შპს „ორიენტირი“ ფუნქციონირებს 1995 წლი 21 ნოემბრიდან თბილისში;

2022 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 ლარში;

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 საღაროში 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-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 ფაქტობტრივი 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 შენიშვნები 2022 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

შპს ორიენტირი 2022 წელი							
<i>შენიშვნა: 1</i>							
ძირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიზნისი თეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	417681.00	718705.39	89540.00	8032.64	50483.96	0.00	1,284,443
შემოსვლა			23595.00	459.00	5760.00		29,814
გადაფასება							
გასვლა			-2399.00				(2,399)
31 დეკემბერი 2022	417681.00	718705.39	110736.00	8491.64	56243.96	0.00	1,311,858
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021		-202705.23	-52018.02		-31551.74	0.00	(286,275)
პერიოდის ცვეთა		-23956.95	-9924.00		-5587.08		(39,468)
გასვლა							
31 დეკემბერი 2022		-226662.18	-61942.02		-37138.82	0.00	(325,743)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	417681.00	516000.16	37521.98	8032.64	18932.22	0.00	998,168
31 დეკემბერი 2022	417681.00	492043.21	48793.98	8491.64	19105.14	0.00	986115

შპს ორიენტირი შენიშვნები 2022 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდებარე ანგარიშები	74288	9202
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	74288	9202

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	389762	269143

გადახდილი ავანსები	3702	847
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი		
(შენიშვნა 21		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი		
(შენიშვნა 21)		
სულ	39346	269990
	4	

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	310	150
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ	310	150

0

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ		
ქონების გადასახადი		
სულ		

შენიშვნა 6

სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	245694	422827
		-
სულ სესხები	245694	422,827

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2022	2021
მომსახურების გაწევა	974,079	603,598
საიჯარო შემოსავალი	16300	10400
არასაოპერაციო მოგება		
სულ	990,379	613,998

0

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი	2022	2021
სხვა შემოსავალი	4524	12446
სულ	4524	12,446

0

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო	2022	2021
საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	44492	27291
კონვერტაცია		
სულ	44492	27,291

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

რამაზ ბადდოშვილი

საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგები მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ორიენტირი“-ს („შემდგომში კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 და 2022 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:

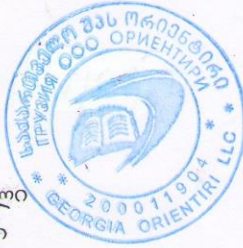
- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათი თანმიმდევრულ შესრულებაზე
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო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

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წლის 05 სექტემბერს.

დირექტორი

რამაზ მაჭარაშვილი

05 სექტემბერი 2023 წელი
საქართველო, თბილისი



მთავარი ბუღალტერი

რამაზ ბაღდოშვილი

შპს ორიენტირი ფინანსური მდგომარეობა 2022 წლის 31.12 -ის მდგომარეობით

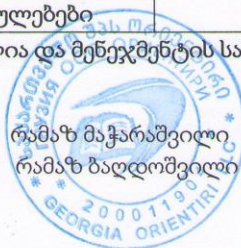
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	შენიშვნები	12/31/2022	12/31/2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	986115	998169.00
საინვესტიციო ქონება			
ბიოლოგიური აქტივი			
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		1103	1417.00
		987218	999586
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულთან გათანაბრებული ინსტრუმენტები	2	74288	9202
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	3	393464	269990
მარაგები			
მისაღები დივიდენდები და პროცენტები			
		467752	279192
მთლიანი აქტივები		1454970	1278778
მთლიანი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		64400	64400
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		1139394	786229
გადაფასების რეზერვი		5172	5172
		1208966	855801
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	6	245694	422827
ანარიცხები			
		245694	422827
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი სესხები			
გადავადებული შემოსავალი	4		
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	4	310	150
საგადასახადო ვალდებულებები	5		
გადასახდელი პროცენტი			
გადასახდელი დივიდენდი			
		310	150
მთლიანი ვალდებულებები		246004	422977
მთლიანი კაპიტალი & ვალდებულებები		1454970	1278778

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია
2023 წ. 05 სექტემბერს

დირექტორი

მთავარი ბუღალტერი

რამაზ მაჭარაშვილი
რამაზ ბაღდოშვილი



საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

შპს ორიენტირი საქმიანობის შედეგი 2022 წლის 31.12-ის მდგომარეობით

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	შენიშვნა	12/31/2022	12/31/2021
ამონაგები	7	990379	613998
თვითღირებულება			(390,070)
საერთო მოგება		990379	223928
სხვა შემოსავლები	8	44630	15958
ზოგადი & ადმინისტრაციული ხარჯი		-663488	(101,939)
მიწოდების დანახარჯები			
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	9		27,291
სხვა ხარჯები		-139	-614
საოპერაციო მოგება		371382	164,624
ფინანსური შემოსავალი		4386	1148
ფინანსური ხარჯი		-22601	(35,076)
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-18215	(33,928)
მოგება დაბეგრამდე		353167	130,696
მოგების გადასახადი		0	
პერიოდის მოგება		353167	130,696
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან, გადასახადების გამოკლებით			
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		353167	130,696

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი  რამაზ მაჭარაშვილი
მთავარი ბუღალტერი  რამაზ ბაღდოშვილი
საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2022 წლის 31.12-ის მდგომარეობით		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	12/31/2022	12/31/2021
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში		
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	870232	614379.00
დასაქმებულ პირებზე გაცემული ფულადი სახსრები	-439901	-327602
- სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-177354	-106678
- სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-7219	-6449
- გადავადებული შემოსავალი		
- ანარიცხები		
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები		
- მიღებული პროცენტი	4386	1123
- გადახდილი პროცენტები	-22600	-35076
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	227544	139697.00
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	-29814	-2520
- ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული თანხები		3100
- ბიოლოგიური აქტივების შეძენა		
მიღებული პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-29814	580
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- საწესდებო კაპიტალის ზრდა (შემცირება)		-5000
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-132644	-136854
- გადახდილი დივიდენდები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-132644	-141854
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის ზრდა (კლება)	65086	-1577.00
ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	9202	10779
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
ფულადი სახსრების, ფულადი სახსრების ექვივალენტებისა და საბანკო ოვერდრაფტის საბოლოო ბალანსი	74288	9202.00

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს
 დირექტორი
 მთვარი ბუღალტერი



საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს

შპს "ორიენტირი"

საკუთარი კაპიტალს ცვლადების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალ	გადაფასების რეზერვი	გაწაწილებელ მოგება	მთლანი კაპიტალ
2021 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	786229	855801
წმინდა მოგება			353167	353167
ძ/საშუალებების აფსება				
გაცემულ დვიდენდ				
საწესდებოკაპიტალს ზრდა				
საწესდებოკაპიტალს კლება				
2022 წლის 31 დეკემბერი	64400	5172	1139396	1208968

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2023 წ 05 სექტემბერს

დირექტორი

Handwritten signature

რამაზ მაჭარაშვილი

მთვარი ბუღალტერი

Handwritten signature

რამაზ ბაღდოშვილი

საქართველო თბილისი 2023 წ 05 სექტემბერს



შპს ორიენტრი შენიშვნები 2022 წლის 31.12 -ის მფარველობით

შპს ორიენტრი 2022 წელი							
შენიშვნა: 1							
პირითადი საშუალებები							
	მიწის ნაკვეთები	შენობები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ბიბლიოთეკა	ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
31 დეკემბერი 2021	417681.00	718705.39	89540.00	8032.64	50483.96	0.00	1,284,443
შემოსვლა			23595.00	459.00	5760.00		29,814
გადაფასება							
გასვლა			-2399.00				(2,399)
31 დეკემბერი 2022	417681.00	718705.39	110736.00	8491.64	56243.96	0.00	1,311,858
ცვეთა და გაუფასურება							
31 დეკემბერი 2021		-202705.23	-52018.02		-31551.74	0.00	(286,275)
პერიოდის ცვეთა		-23956.95	-9924.00		-5587.08		(39,468)
გასვლა							
31 დეკემბერი 2022		-226662.18	-61942.02		-37138.82	0.00	(325,743)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	417681.00	516000.16	37521.98	8032.64	18932.22	0.00	998,168
31 დეკემბერი 2022	417681.00	492043.21	48793.98	8491.64	19105.14	0.00	986115

შპს ორიენტრი შენიშვნები 2022 წლის 31.12 -ის მფარველობით

შენიშვნა 2

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	2022	2021
ნაღდი ფული და მოთხოვნა მდებარე ანგარიშები	74288	9202
მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტები		
სულ	74288	9202

შენიშვნა 3

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	38976 2	269143
გადახდილი ავანსები	3702	847
მოთხოვნა დაკავშირებული მხარეებისადმი (შენიშვნა 21)		
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხი (შენიშვნა 21)		
სულ	39346 4	269990

შენიშვნა 4

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	310	150
ვალდებულებები დაკავშირებული მხარეებისადმი		
მიღებული ავანსები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ	310	150

0

შენიშვნა 5

საგადასახადო ვალდებულებები

	2022	2021
გადასახდელი მოგების გადასახადი - განაწილებული მოგება		
გადასახდელი მოგების გადასახადი - სხვა		
საშემოსავლო გადასახადები		
დღგ		
ქონების გადასახადი		
სულ		

შენიშვნა 6

სესხები

	2022	2021
გრძელვადიანი		
საბანკო სესხები	245694	422827
		-
სულ სესხები	245694	422,827

შენიშვნა 7

ამონაგები

	2022	2021
მომსახურების გაწევა	974,07 9	603,598
საიჯარო შემოსავალი	16300	10400

არასაოპერაციო მოგება	990,37	613,998
სულ	9	

0

შენიშვნა 8

სხვა შემოსავალი

	2022	2021
სხვა შემოსავალი	4524	12446
სულ	4524	12,446

0

0

შენიშვნა 9

სხვა შემოსულობა/(ზარალი) - ნეტო

	2022	2021
საკუროს სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	44492	27291
კონვერტაცია		
სულ	44492	27,291

გამსაკვეყნებლდამტვიცნულა დ მენეჯმენტს სახელთხედოწერილა 2023 წ 05
სექტემბერს

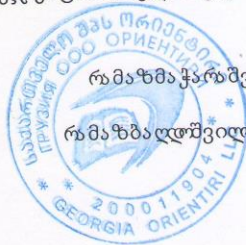
დირექტორი

რ. შ.

მთავარი ბუღალტერი

ს. მ.

საქართველოსი 2023 წ 05 სექტემბერს



რამაზმა ჯარაშვილ

რამაზბაღდაშვილი